

Акционерное общество «Качары руда»

**Финансовая информация специального назначения в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 и
Аудиторский отчет независимого аудитора**

по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года



Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров АО «Качары Руда»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая информация специального назначения АО «Качары Руда» (далее – «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой информации специального назначения Компании, которая включает:

- форму №1-Б – бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- форму №2-ОПУ – отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- форму №4-ДДС-К – отчет о движении денежных средств (косвенный метод) за год, закончившийся на указанную дату;
- форму №5-ИК – отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к финансовой информации специального назначения, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой информации специального назначения» нашего отчета.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой информации специального назначения в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту финансовой информации специального назначения.

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Важные обстоятельства – Основа подготовки финансовой информации специального назначения

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой информации специального назначения, в котором описана основа подготовки финансовой информации специального назначения. Финансовая информация специального назначения предназначена исключительно для целей исполнения обязательства согласно Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Республики Казахстан и размещении в депозитарии финансовой отчетности. Следовательно, данная финансовая информация специального назначения может быть непригодна для иной цели. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Прочие сведения

Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, на которую мы выпустили отдельный аудиторский отчет независимого аудитора, адресованный акционеру и совету директоров Компании и датированный 24 июня 2025 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую информацию специального назначения

Руководство несет ответственность за подготовку указанной финансовой информации специального назначения в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой информации специального назначения, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой информации специального назначения руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление информации на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой информации специального назначения Компании.

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Ответственность аудитора за аудит финансовой информации специального назначения

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая информация специального назначения не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой информации специального назначения.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой информации специального назначения вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой информации специального назначения или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.



Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

Price waterhouse cooper

Утверждено:

Азамат Конратбаев
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:

Салават Калибеков
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
Аудитора №МФ-0000153 от
8 августа 2013 года)



30 июля 2025 года
Астана, Казахстан

Бухгалтерский баланс отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: № 1-Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество "Качары руда"

по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование стратъи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
АКТИВЫ			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	132,519	290,327
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	617	200
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	4,526	3,655
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	59,664,579	49,118,142
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	1,445,073	929,447
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	2,095,036	909,476
Запасы	020	27,188,900	28,911,250
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	3,598,093	4,210,257
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	94,129,343	84,372,754
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	183	67
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	1,163	1,163
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	1,804,095	1,804,095
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	630,271	775,086
Основные средства	121	122,722,226	139,594,281
Актив в форме права пользования	122	3,142,896	2,988,414
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	125,524	27,623
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	4,332,756	15,579,462
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	132,759,114	160,770,191
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		226,888,457	245,142,945

Бухгалтерский баланс

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	141,823	141,823
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	36,406,812	35,857,957
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	2,105,273	1,783,768
Краткосрочная задолженность по аренде	218	718,356	580,923
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	76,513	119,715
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	3,121,551	2,262,613
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	42,570,328	40,746,799
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	213,659	349,187
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	48,394,268	45,209,749
Долгосрочные оценочные обязательства	315	1,231,999	972,107
Отложенные налоговые обязательства	316	7,728,102	7,513,201
Вознаграждения работникам	317	572,390	347,766
Долгосрочная задолженность по аренде	318	1,507,967	1,708,854
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	59,648,385	56,100,864
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	111,898,799	111,898,799
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	(71,202)	(135,509)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	22,306,170	45,996,015
Прочий капитал	415	(9,464,023)	(9,464,023)
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	124,669,744	148,295,282
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	124,669,744	148,295,282
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		226,888,457	245,142,945

Руководитель Литовченко Георгий Александрович

(фамилия, имя отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер Алапова Татьяна Николаевна

(фамилия, имя отчество)

(подпись)

Место печати



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество "Качары руда"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	131,091,484	122,348,263
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	119,621,738	103,730,432
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)	012	11,469,746	18,617,831
Расходы по реализации	013	40,351	33,927
Административные расходы	014	4,382,043	4,577,504
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	7,047,352	14,006,400
Финансовые доходы	021	279,814	13,320,453
Финансовые расходы	022	4,172,288	2,778,943
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	2,848,221	4,011,651
Прочие расходы	025	29,957,959	13,849,478
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(23,954,860)	14,710,083
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	265,015	(3,955,885)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(23,689,845)	10,754,198
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(23,689,845)	10,754,198
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	64,307	(7,889)
в том числе:		-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-

Отчет о прибылях и убытках

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	80,384	(9,861)
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	(16,077)	1,972
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	64,307	(7,889)
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(23,625,538)	10,746,309
Общий совокупный доход, относимый на:		-	-
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	0.096
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	0.096
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель Литовченко Георгий Александрович

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер Агапова Татьяна Николаевна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



**Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
отчетный период 2024 год**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: № 4-ДДС-К

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество "Качары руда"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
прибыль (убыток) до налогообложения	010	(23,954,860)	14,710,083
амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	43,099,477	30,984,024
обесценение гудвила	012	-	-
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	142,157	921,397
списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	-	-
убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	(278,548)	(45,384)
убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	-	-
убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	-	-
убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	-	-
расходы (доходы) по финансированию	019	3,892,474	(10,541,510)
вознаграждения работникам	020	407,894	23,532
расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	-	-
доход (расход) по отложенным налогам	022	-	-
нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	10,277,152	(1,284,271)
доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	-	-
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	1,351,429	(136,487)
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	030	58,892,035	19,921,301
изменения в запасах	031	450,090	8,809,142
изменения резерва	032	-	-
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(11,551,209)	(36,237,719)
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	(4,811,668)	(790,205)
изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	714,976	111,658
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	-	-
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)	040	(15,197,811)	(28,107,124)
уплаченные вознаграждения	041	(222,848)	(200,283)
полученные вознаграждения	042	122,328	218,188
уплаченный подоходный налог	043	(1,800,253)	(2,242,416)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	17,838,591	4,299,749

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)	060	448,759	25,526,048
в том числе:		-	-
реализация основных средств	061	446,259	1,258,048
реализация нематериальных активов	062	-	-
реализация других долгосрочных активов	063	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	065	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	-	-
изъятие денежных вкладов	067	2,500	3,000
реализация прочих финансовых активов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
полученные дивиденды	070	-	-
полученные вознаграждения	071	-	-
прочие поступления	072	-	24,265,000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	080	4,832,324	22,635,739
в том числе:			
приобретение основных средств	081	4,829,324	22,633,739
приобретение нематериальных активов	082	-	-
приобретение других долгосрочных активов	083	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	085	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	086	-	-
размещение денежных вкладов	087	3,000	2,000
приобретение прочих финансовых активов	088	-	-
предоставление займов	089	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	-	-
прочие выплаты	092	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 - строка 080)	100	(4,383,565)	2,890,309

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	-	-
получение займов	112	-	-
полученные вознаграждения	113	-	-
прочие поступления	114	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	13,610,505	6,931,092
в том числе:			
погашение займов	121	-	-
выплата вознаграждения	122	-	-
выплата дивидендов	123	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	13,610,505	6,931,092
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 - строка 120)	130	(13,610,505)	(6,931,092)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	(2,329)	1,688
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	160	(157,808)	260,654
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	170	290,327	29,673
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	180	132,519	290,327

Руководитель Литовченко Георгий Александрович

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер Агапова Татьяна Николаевна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Неаудированный Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: № -5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество "Качары руда"

за период, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	111,898,799	-	-	(127,620)	35,241,817	(9,464,023)	-	137,548,973
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	111,898,799	-	-	(127,620)	35,241,817	(9,464,023)	-	137,548,973
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(7,889)	10,754,198	-	-	10,746,309
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	10,754,198	-	-	10,754,198
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(7,889)	-	-	-	(7,889)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	(7,889)	-	-	-	(7,889)
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319								-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	111,898,799	-	-	(135,509)	45,996,015	(9,464,023)	-	148,295,282
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	111,898,799	-	-	(135,509)	45,996,015	(9,464,023)	-	148,295,282
Общий совокупный доход, всего	600	-	-	-	64,307	(23,689,845)	-	-	(23,625,538)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(23,689,845)	-	-	(23,689,845)
Прочий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	620	-	-	-	64,307	-	-	-	64,307
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	64,307	-	-	-	64,307
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	111,898,799	-	-	(71,202)	22,306,170	(9,464,023)	-	124,669,744

Руководитель Литовченко Георгий Александрович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер Агапова Татьяна Николаевна

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

(подпись)

1 Компания и её основная деятельность

Акционерное общество «Качары руда» («Компания») осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания была образована путем выделения из состава акционерного общества «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение» («АО «ССГПО»)

Материнской компанией является АО «ССГПО». Конечной контролирующей стороной является Eurasian Resources Group S.à.r.l. («ERG»; ERG вместе со своими дочерними компаниями - далее именуемые «Группа ERG»).

Основным видом деятельности Компании является добыча твердых полезных ископаемых.

Компания относится к субъектам естественной монополии по производству тепловой энергии.

Юридический адрес: 111500, Республика Казахстан, Костанайская область, город Рудный, улица Ленина, дом 26.

2 Основа подготовки финансовой информации специального назначения и существенная информация об учетной политике

Настоящая финансовая информация специального назначения Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024, подготовлена в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений, внесенных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года №241. Данная финансовая информация специального назначения подготовлена исключительно в целях ее публикации в казахстанских средствах массовой информации, а также ее представления в депозитарий финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан. При подготовке финансовой информации специального назначения Компания применяла принципы учетной политики, описанной в финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета (МСФО), от 24 июня 2025 года.

Принцип непрерывности деятельности

Совет Менеджеров ERG рассмотрел доступную ликвидность за период до 30 июня 2026 года. В течение рассматриваемого периода Группа ERG прогнозирует генерирование денежного потока для поддержания достаточной денежной позиции и обслуживания долга.

Группа ERG постоянно контролирует свое финансовое положение, чтобы обеспечить достаточный запас ликвидности для поддержания операционной деятельности и для обеспечения соблюдения ковенантов кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа соблюдала применимые ковенанты.

Группа ERG успешно завершила реструктуризацию кредитного соглашения с Банком ВТБ (ПАО) и возобновила платежи по действующим кредитным соглашениям со Сбербанком России и Банком ВТБ (ПАО) в соответствии со всеми применимыми законами и правилами.

Группа ERG осознает зависимость ликвидности от цен на сырьевые товары на своих ключевых рынках, подверженность волатильности валютных курсов и способность при необходимости привлекать дополнительное финансирование.

Для обеспечения достаточной ликвидности, необходимой для выполнения контрактных обязательств, Группа ERG обеспечивает постоянное сосредоточение на операционной эффективности, улучшении оборотного капитала, и распределении бюджета капитальных затрат.

Для поддержания достаточной ликвидности в течение рассматриваемого периода, определенные улучшения могли быть достигнуты, при необходимости, за счет управленческих вмешательств, реализация которых была оценена руководством как весьма вероятная. Эти меры включают в общей сложности примерно до 540 миллионов долларов США для снижения операционных расходов и реализации инициатив по снижению капитальных затрат, которые могут прогнозироваться в рамках контроля Группы ERG.

Группа ERG также имеет возможности для привлечения дополнительного финансирования, если потребуется, на общую сумму примерно до 240 миллионов долларов США, на основе различных соглашений о предварительных условиях или обсуждений на поздней стадии со сторонами, представляющими финансирование.

2 Основа подготовки финансовой информации специального назначения и существенная информация об учетной политике (продолжение)

Менеджеры ERG таким образом считают, что Группа ERG может получить доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и таким образом, руководство Компании считает, что Компания имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей деятельности в своем текущем состоянии в обозримом будущем, и что подготовка настоящей финансовой информации специального назначения в соответствии с принципом непрерывности деятельности является уместной.

Новые стандарты

Принятие поправок к стандартам и интерпретации, вступивших в силу с 1 января 2024 года, не оказало существенного влияния на Компанию. Компания не применяла ни один из выпущенных, но еще не вступивших в силу стандартов, интерпретаций или поправок. Компания оценивает потенциальное влияние новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой информации специального назначения

Если не указано иначе, все числовые данные, представленные в данной финансовой информации специального назначения, выражены в тысячах казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой Компании является тенге.

Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») на эту дату. При первоначальном признании операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу КФБ на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по курсу КФБ на конец месяца. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке.

На 31 декабря 2024 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 525.11 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2023 года: 454.56 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и суждения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой информации специального назначения активы и обязательства в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой информации специального назначения, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Контракты на недропользование

Контракт Компании на недропользование на добычу железной руды, истекает в 2040 году. Руководство Компании ожидает, что контракт будет продлен по номинальной стоимости до окончания срока полезной службы месторождения, которое ожидается в 2058 году. В данной финансовой информации специального назначения расходы по износу и балансовая стоимость основных средств и обязательство по ликвидации активов отражались на основе предположения, что контракт на недропользование будет продлен до окончания срока полезной службы месторождения. Компания считает, что она имеет право на продление контракта на недропользование в соответствии с действующим законодательством по недропользованию и условию контракта.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Оценки запасов руды могут меняться от периода к периоду. Это может повлиять на финансовые результаты Компании. Такие изменения в запасах могут повлиять на начисление износа, балансовую стоимость активов и величину резервов под обязательства по ликвидации активов.

Оценки запасов руды Компании основаны на лучшей оценке продукта, который может быть технологически и экономически обоснован и на основании юридически закрепленных прав извлечен из соответствующего горнорудного актива. Оценки сформированы с учетом ряда факторов, включая количество и сорт руды, производственные технологии и нормы извлечения, прогнозные товарные цены и производственные затраты.

Оценки запасов руды рассчитываются, в основном, на основе Австралазийского кодекса отчетности по результатам разведки, минеральным запасам и запасам руды (Кодекс JORC) от декабря 2012 года, который требует использования обоснованных допущений, включая:

- оценки будущего производства, которые включают доказанные и прогнозные запасы, оценки запасов и обязательств по расширению;
- предполагаемые будущие товарные цены, основанные на действующей рыночной цене, форвардные цены и оценки долгосрочной средней цены; и
- будущие денежные затраты на производство, капиталовложения и обязательства по восстановлению.

Оценка стоимости финансовых гарантий

Компания применяет метод кредитных свопов для определения справедливой стоимости финансовых гарантий. Справедливая стоимость обязательства финансовой гарантии рассчитывается с учётом гарантированной суммы займа, процентной ставки и показателей риска. Для кредитных договоров, в которых Компания несет полную солидарную ответственность с другими гарантами, рыночная комиссия определяется с учетом кредитно-дефолтных свопов и распределяется между гарантами. Это представляет собой наилучшую оценку руководства подверженности Компании кредитному риску, связанному с выданными гарантиями. Руководство считает маловероятным, что Компания будет вынуждена погасить гарантированные обязательства. Данное суждение руководства основывается на оценке непрерывности деятельности Группы ERG. Стоимость гарантий распределяется между со-гарантами на основе справедливой стоимости чистых активов компаний со-гарантов.

Обесценение нефинансовых активов

Компания, наряду с АО «ССГПО» входит в единицу, генерирующей денежные средства «Дивизион Железо» (далее – ЕГДС). Основными видами деятельности ЕГДС являются добыча и переработка железной руды, доломита и производство офлюсованных железорудных окатышей, железорудного концентрата, товарного доломита и щебня. В конце каждого отчетного периода проводится оценка ЕГДС для выявления признаков возможного обесценения. Исходя из анализа внутренних и внешних факторов, руководство выявило наличие признака обесценения ЕГДС на конец отчетного периода – снижение прогнозных объемов реализации готовой продукции. По итогам проведенного теста обесценения Компания признала убыток от обесценения основных средств в размере 9,428,488 тысяч тенге, так как возмещаемая стоимость активов/ЕГДС превысила их балансовую стоимость (2023 год: не признала убытки от обесценения). Основные допущения при оценке справедливой стоимости активов за вычетом затрат по выбытию (уровень иерархии 3):

- прогнозируемый период: 10 лет
- цены на продукцию основаны на внутренних прогнозах руководства, а также на прогнозах независимых экспертных агентств для данного отраслевого рынка;
- долгосрочные затраты установлены в соответствии с показателями текущей операционной деятельности, скорректированными на будущие ставки инфляции и, где это применимо, ожидаемые изменения в ключевых входящих затратах;
- долгосрочные ставки инфляции Казахстана, на уровне 5% годовых и долгосрочная ставка инфляции США на уровне 2.0 % годовых в соответствии с внешними прогнозами;
- ставка дисконтирования после налогообложения составляет 14.25 процента годовых и была рассчитана на основании модели определения стоимости капитала.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Увеличение (или уменьшение) прогнозируемых объемов продаж на 1%, при неизменности других переменных, приведет к уменьшению (или увеличению) возмещаемой стоимости примерно на 8,704,694 (или 8,617,363) тысяч тенге, соответственно. Увеличение (или уменьшение) прогнозируемых рыночных цен на железную руду на 1%, при неизменности других переменных, приведет к уменьшению (или увеличению) возмещаемой стоимости на 9,428,488 (или 12,466,709) тысяч тенге, соответственно.

Индивидуальное обесценение долгосрочных активов Компании за 2024 год представлено в Примечаниях 9 и 10.

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию подвержены различным интерпретациям.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Материнская компания: Информация раскрыта в Примечании 1.

Компании под общим контролем: компании, находящиеся под контролем ERG.

Компании под контролем Менеджеров класса Б: Менеджеры класса Б и все компании, находящиеся под их контролем, являются связанными сторонами Компании в результате не прямых владений Менеджерами класса Б простыми акциями ERG. Менеджерами класса Б являются члены Совета Менеджеров ERG.

Государственные предприятия: Республика Казахстан и связанные с ней юридические лица. Республика Казахстан является связанной стороной Компании на основании значительного влияния на ERG.

Основное руководство: лица, имеющие полномочия и которые несут ответственность за планирование, координацию и контроль операций Компании, прямо или косвенно.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	57,184,987	3,903,610	40,154	197,869	-
Инвестиции по справедливой стоимости	-	1,163	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	132,344	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	4,526	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	1,804,095	-	-
Обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,199,086	4,155,060	95,655	96,147	17,174
Финансовые гарантии	355,482	-	-	-	-

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по связанным сторонам составляет 1,023,888 тысяч тенге.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	46,006,648	3,841,210	130,578	220,279	-
Инвестиции по справедливой стоимости	-	1,163	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	290,072	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	3,655	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	1,804,095	-	-
Обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,849,971	7,703,676	95,911	345,945	5,424
Обязательства по аренде	-	-	-	1,414	-
Финансовые гарантии	491,009	-	-	-	-

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 936,898 тысяч тенге.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	129,925,245	742,614	-	395,761	-
Себестоимость реализации	(8,738,348)	(14,087,901)	(1,237,756)	(1,730,141)	-
Расходы по реализации	(4,940)	(9,162)	-	(269)	-
Общие и административные расходы*	(137,113)	(2,429,828)	(57,621)	(42,598)	(162,159)
Прочие операционные расходы	(36,533)	(963,975)	(81,182)	(27)	-
Прочие операционные доходы	1,482,355	1,942,022	241	1,150	-
Финансовые доходы	135,527	-	144,287	-	-
Финансовые расходы	-	-	-	(114)	-

*В составе общих и административных расходов отражены расходы на создание оценочного резерва по торговой дебиторской задолженности по связанным сторонам на сумму 86,990 тысяч тенге.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 год

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	121,234,257	1,036,265	-	338,938	-
Себестоимость реализации	(10,005,193)	(12,594,292)	(619,879)	(1,034,787)	-
Расходы по реализации	(85)	(8,518)	-	(268)	-
Общие и административные расходы*	(908,720)	(2,124,570)	(50,346)	(24,888)	(78,989)
Прочие операционные расходы	(41,202)	(844,962)	(88,654)	(13,822)	-
Прочие операционные доходы	606,604	3,719,798	230	1,150	-
Финансовые доходы	135,157	13,010,934	174,362	-	-
Финансовые расходы	-	(236,528)	-	(154)	-

**В составе общих и административных расходов отражены расходы на создание оценочного резерва по торговой дебиторской задолженности по связанным сторонам на сумму 915,213 тысяч тенге

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**Материнская компания**

Себестоимость в основном представлена приобретением услуг субподрядчиков по горным работам, услуг по ремонтам и техническому обслуживанию оборудования, приобретением материалов и комплектующих.

Компании под общим контролем

Себестоимость в основном представлена услугами по ремонтам и техническому обслуживанию оборудования, агентскими и комиссионными расходами, приобретением электроэнергии. Компания оказывала спонсорскую помощь.

Компании под контролем Менеджеров класса Б

Расчеты и операции с компаниями, находящимися под контролем Менеджеров класса Б, в основном, представляют собой казначейские операции, осуществляемыми через банк под контролем Менеджеров класса Б, и услугами по страхованию.

Государственные предприятия

Компания осуществляет закупки и реализацию товаров и услуг с государственными предприятиями. Такие сделки, как правило, осуществляются на рыночных условиях или на основе тарифов, устанавливаемых для всех участников рынка. Операции с Республикой Казахстан также включают налоговые операции, осуществляемые в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания производила закуп услуг по транспортировке электроэнергии.

5 Денежные средства и денежные эквиваленты (расшифровка Баланса стр.010)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные депозиты	130,000	260,000
Денежные средства в банке	2,519	30,327
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	132,519	290,327

6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (расшифровка Баланса стр.016) и краткосрочная дебиторская задолженность по аренде (расшифровка Баланса стр.017)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Код строки	2024 г.	2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	016	60,609,877	49,925,764
Дебиторская задолженность по аренде	017	1,445,073	929,448
Прочие	016	139,940	135,458
Минус: оценочные резервы под убытки	016	(1,085,238)	(943,081)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и краткосрочная задолженность по аренде		61,109,652	50,047,589

6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (расшифровка Баланса стр.016) и краткосрочная дебиторская задолженность по аренде (расшифровка Баланса стр.017) (продолжение)

	31 декабря 2024 года			31 декабря 2023 года		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>						
Текущая	15,135,519	(28,383)	15,107,136	13,441,002	(25,746)	13,415,256
Просроченная менее 3 месяцев	42,957,865	(940,173)	42,017,692	34,549,788	(847,776)	33,702,012
Просроченная от 3 до 6 месяцев	2,374,849	(52,152)	2,322,697	2,822,308	(68,760)	2,753,548
Просроченная от 6 до 12 месяцев	1,092,136	(37,907)	1,054,229	531	(13)	518
Просроченная более 12 месяцев	634,521	(26,623)	607,898	177,041	(786)	176,255
Всего просроченная	47,059,371	(1,056,855)	46,002,516	37,549,668	(917,335)	36,632,333
Всего торговая и прочая дебиторская задолженность (финансовые активы)	62,194,890	(1,085,238)	61,109,652	50,990,670	(943,081)	50,047,589

Ниже представлены изменения в оценочном резерве под убытки по финансовым активам в составе торговой и прочей дебиторской задолженности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Оценочный резерв под убытки на 1 января	943,081	21,684
Начисление	142,157	921,397
Оценочный резерв под убытки на 31 декабря	1,085,238	943,081

7 Запасы (расшифровка Баланса стр.020)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Покупные сырье и материалы	11,172,550	12,167,920
Собственные сырье и материалы	1,510,573	2,121,972
Готовая продукция	15,720,370	14,747,444
Прочие	224,587	1,164
Минус: резервы по устаревшим и неликвидным товарно- материальным запасам	(1,439,180)	(127,250)
Итого запасы	27,188,900	28,911,250

8 Прочие краткосрочные активы (расшифровка Баланса стр.022) и прочие краткосрочные финансовые активы (расшифровка Баланса стр.015)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Код строки	2024 г.	2023 г.
НДС к возмещению	22	2,279,024	1,862,434
Предоплаты	22	1,267,559	2,159,770
Прочие налоги	22	23,115	98,870
Срочные депозиты	15	4,526	3,655
Предоплаченные расходы по страхованию	22	27,873	63,934
Прочие активы	22	522	25,249
Итого прочие краткосрочные активы и прочие краткосрочные финансовые активы		3,602,619	4,213,912

9 Основные средства (расшифровка Баланса стр. 121)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование и прочие	Транспортные средства	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	37,690,001	30,447,422	51,957,224	4,882	120,099,529
Поступления	-	4,029,948	2,791,643	11,776	6,833,367
Перемещения	1,579,663	9,696,161	25,114,380	69,698	36,459,902
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-
Перевод в инвестиционную недвижимость	(775,086)	-	-	-	(775,086)
Износ	(1,449,342)	(8,050,370)	(12,883,959)	(6,883)	(22,390,554)
Выбытия	(83,256)	(131,310)	(181,241)	-	(395,807)
Обесценение	(183,123)	(53,947)	-	-	(237,070)
Стоимость на 31 декабря 2023 года	55,801,739	82,355,163	132,378,027	104,254	270,639,183
Накопленный износ и обесценение	(19,022,882)	(46,417,259)	(65,579,980)	(24,781)	(131,044,902)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	36,778,857	35,937,904	66,798,047	79,473	139,594,281
Поступления	257,786	28,660	5,944	-	292,390
Перемещения	1,514,580	5,770,416	10,449,255	-	17,734,251
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-
Перевод из инвестиционной недвижимости	76,452	-	-	-	76,452
Износ	(1,739,682)	(7,935,564)	(15,474,992)	(12,409)	(25,162,647)
Выбытия	(8)	(32,596)	-	-	(32,604)
Обесценение	(1,389,146)	(3,144,147)	(5,245,879)	(725)	(9,779,897)
Стоимость на 31 декабря 2024 года	57,650,549	88,121,643	142,833,226	104,254	288,709,672
Накопленный износ и обесценение	(22,151,710)	(57,496,970)	(86,300,851)	(37,915)	(165,987,446)
Стоимость на 31 декабря 2024 года	35,498,839	30,624,673	56,532,375	66,339	122,722,226

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств, составляет 10,017,663 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 12,700,103 тысячи тенге).

10 Прочие долгосрочные активы (расшифровка Баланса стр.127)

Прочие долгосрочные активы состоят в основном из объектов незавершенного строительства 4,332,756 тысяч тенге (2023: 15,579,462 тысячи тенге). За 2024 год был признан убыток от обесценения оборудования дробильно-конвейерного комплекса по проекту «Строительство I этапа конвейера» в сумме 7,800,500 тысяч тенге.

11 Прочие финансовые обязательства (расшифровка Баланса стр. 213, стр. 313)

Финансовые обязательства, классифицируются на текущие и долгосрочные следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Код строки	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные финансовые гарантии	313	213,659	349,187
Краткосрочные финансовые гарантии	213	141,823	141,823
Итого финансовые обязательства		355,482	491,010

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Сумма гарантированных обязательств		Год окончания гарантии
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	
Компания			
Материнская компания	19,254,033	20,834,000	2027
Итого	19,254,033	20,834,000	

Балансовая стоимость финансовых гарантий представляет собой неамортизированный остаток суммы, отраженной при первоначальном признании.

12 Краткосрочная и долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (расшифровка Баланса стр. 214, стр. 314)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Код строки	2024 г.	2023 г.
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	314	48,394,268	45,209,749
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	214	22,150,844	25,914,200
Обязательства по покупке оборудования с отсрочкой платежа	214	14,238,746	9,926,357
Итого финансовые обязательства		84,783,858	81,050,306
Прочая кредиторская задолженность	214	17,222	17,400
Итого нефинансовые обязательства		17,222	17,400
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность		84,801,080	81,067,706

13 Вознаграждения работникам (расшифровка Баланса стр. 217, стр. 317)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Код строки	2024 г.	2023 г.
Резервы по ежегодным отпускам и прочим вознаграждениям работников	217	1,214,629	930,583
Заработная плата к выплате	217	837,484	832,764
Долгосрочное обязательство по выплате пособий с установленными выплатами	317	572,390	347,766
Краткосрочное обязательство по выплате пособий с установленными выплатами	217	53,160	20,421
Итого вознаграждения работников		2,677,663	2,131,534

14 Прочие краткосрочные обязательства (расшифровка Баланса стр. 222) и краткосрочные обязательства по договорам с покупателями (расшифровка Баланса стр. 219)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1,538,828	1,197,303
Плата за эмиссию загрязняющих веществ в окружающую среду	486,849	287,455
Подходный налог у источника выплат	468,359	214,218
Прочие налоги и платежи	329,801	148,456
Платежи в пенсионный фонд	192,213	328,508
Прочие удержания из заработной платы	105,501	86,673
Авансы полученные	76,513	119,715
Итого прочие краткосрочные обязательства	3,198,064	2,382,328

15 Долгосрочные оценочные обязательства (расшифровка Баланса стр. 315)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Резерв под обязательства по ликвидации горнорудных активов	966,689	785,799
Резерв под обязательства по ликвидации прочих активов	265,310	186,308
Итого прочие краткосрочные обязательства	1,231,999	972,107

16 Отложенные налоговые активы и обязательства (расшифровка Баланса стр. 216, стр.316)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2024 г.	Отнесено на счета прибыли или убытка	Отнесено на прочие резервы	31 декабря 2024 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Резервы под обязательства по ликвидации горнорудных активов	(194,422)	(51,978)	-	(246,400)
Товарно-материальные запасы	(25,450)	(262,386)	-	(287,836)
Резерв по отпускам	(186,116)	(70,449)	16,077	(240,488)
Налоги начисленные, но неуплаченные	(348,184)	(106,840)	-	(455,024)
Вознаграждения работникам	(73,638)	(51,472)	-	(125,110)
Оценочный резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности	(188,615)	(28,432)	-	(217,047)
Прочие	(2,627,554)	1,800,545	-	(827,009)
Валовые активы по отсроченному налогу	(3,643,979)	1,228,988	16,077	(2,398,914)
Минус: зачет с обязательством по отсроченному налогу	3,643,979	(1,228,988)	(16,077)	2,398,914
Признанный актив по отсроченному налогу	-	-	-	-
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	8,720,214	(268,539)	-	8,451,675
Прочие	2,436,966	(761,625)	-	1,675,341
Валовое обязательство по отсроченному налогу	11,157,180	(1,030,164)	-	10,127,016
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	(3,643,979)	1,228,988	16,077	(2,398,914)
Признанное обязательство по отсроченному налогу	7,513,201	198,824	16,077	7,728,102

16 Отложенные налоговые активы и обязательства (расшифровка Баланса стр. 216, стр.316) (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2023 г.	Отнесено на счета прибыли и убытка	Отнесено на прочие резервы	31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Резервы под обязательства по ликвидации горнорудных активов	(209,578)	15,156	-	(194,422)
Товарно-материальные запасы	(28,053)	2,603	-	(25,450)
Резерв по отпускам	(216,232)	32,088	(1,972)	(186,116)
Налоги начисленные, но неуплаченные	(256,221)	(91,963)	-	(348,184)
Вознаграждения работникам	(72,961)	(677)	-	(73,638)
Оценочный резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности	(4,336)	(184,279)	-	(188,615)
Дисконт по займам выданным	(2,275,040)	2,275,040	-	-
Прочие	(921,014)	(1,706,540)	-	(2,627,554)
Валовые активы по отсроченному налогу	(3,983,435)	341,428	(1,972)	(3,643,979)
Минус: зачет с обязательством по отсроченному налогу	3,983,435	(341,428)	1,972	3,643,979
Признанный актив по отсроченному налогу	-	-	-	-
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Прибыль от первоначального признания займов полученных	8,967,132	(246,918)	-	8,720,214
Прочие	-	2,436,966	-	2,436,966
Валовое обязательство по отсроченному налогу	8,967,132	2,190,048	-	11,157,180
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	(3,983,435)	341,428	(1,972)	(3,643,979)
Признанное обязательство по отсроченному налогу	4,983,697	2,531,476	(1,972)	7,513,201
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
		2024 г.		2023 г.
Активы по отсроченному подоходному налогу:				
– подлежащий возмещению по прошествии более чем 12 месяцев		(1,361,244)		(2,847,422)
– подлежащий возмещению в течение 12 месяцев		(1,037,670)		(796,556)
Итого валовый актив по отсроченному налогу		(2,398,914)		(3,643,978)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу:				
– подлежащее возмещению по прошествии более чем 12 месяцев		8,451,676		8,720,214
– подлежащее возмещению в течение 12 месяцев		1,675,340		2,436,965
Итого валовое обязательство по отсроченному налогу		10,127,016		11,157,179

17 Акционерный капитал (расшифровка Баланса стр.410)

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.		2023 г.	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Простые акции	111,898,799,000	111,898,799	111,898,799,000	111,898,799
Итого акционерный капитал	111,898,799,000	111,898,799	111,898,799,000	111,898,799

Номинальная стоимость простой акции 1 тенге. Одна простая акция предоставляет право одного голоса и дает право на получение дивидендов.

18 Выручка (расшифровка ОПУ стр.010)

Ниже представлена выручка в разрезе продукции:

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.	2023 г.
Железорудная продукция	123,362,138	117,255,441
Транспортировка железнорудной продукции	6,435,593	3,869,996
Прочие	1,293,753	1,222,826
Итого выручка	131,091,484	122,348,263

19 Себестоимость реализованных товаров и услуг (расшифровка ОПУ стр.011)

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.	2023 г.
Услуги по ремонту и техобслуживанию	24,120,663	16,960,010
Износ основных средств	23,097,745	18,865,691
Заработная плата и связанные с ней расходы	19,569,884	18,435,085
Топливо	17,915,184	13,939,023
Сырье, материалы и комплектующие	7,592,054	6,743,365
Услуги субподрядчика по горным работам	6,745,155	7,414,562
Налог на добычу полезных ископаемых	5,914,010	4,849,853
Обесценение основных средств	2,594,345	-
Расходы на электроэнергию	2,060,323	1,890,518
Обесценение запасов	1,314,288	(13,013)
Запасные части	1,266,500	1,221,189
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(1,196,348)	7,702,534
Прочие	8,627,935	5,721,615
Итого себестоимость реализации	119,621,738	103,730,432

20 Административные расходы (расшифровка ОПУ стр.014)

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.	2023 г.
Управленческие услуги	1,454,244	1,747,902
Спонсорская и прочая финансовая помощь	1,061,544	525,000
Заработная плата и связанные с ней расходы	562,675	545,198
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	315,305	280,183
Создание оценочного резерва под убытки по дебиторской задолженности	142,157	921,397
Прочие	846,118	557,824
Итого общие и административные расходы	4,382,043	4,577,504

21 Финансовые доходы и расходы (расшифровка ОПУ стр.021, стр.022)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Процентные доходы	144,287	256,848
Доход от досрочного погашения займов выданных	-	10,044,721
Чистый доход от прекращения признания финансовых гарантий	-	1,352,703
Прочие	135,527	1,666,181
Итого финансовые доходы	279,814	13,320,453
Расходы по вознаграждениям за отсроченные платежи	3,704,945	2,772,044
Прочие	467,343	6,899
Итого финансовые расходы	4,172,288	2,778,943

22 Прочие доходы и расходы (расшифровка ОПУ стр. 024, 025)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Доход от операционной аренды	1,691,750	1,848,388
Чистая прибыль от продажи товарно – материальных запасов	778,964	700,833
Чистая прибыль по курсовой разнице	-	956,406
Прочие	377,507	506,024
Итого прочие доходы	2,848,221	4,011,651
Убыток от обесценения основных средств и незавершенного строительства	15,127,831	8,455,879
Чистый убыток по курсовой разнице	9,163,996	-
Износ основных средств	2,235,196	3,626,165
Чистый убыток по индексации дебиторской/кредиторской задолженности	1,115,485	-
Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведке	910,403	816,476
Расходы по операционной аренде	761,932	668,808
Прочие	643,116	282,150
Итого прочие расходы	29,957,959	13,849,478

23 (Расходы)/доходы по подоходному налогу (расшифровка ОПУ стр.101)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Расход по текущему подоходному налогу – корпоративный налог	-	1,557,202
Экономия по текущему подоходному налогу – предыдущие периоды	(463,839)	(132,793)
Расход по отсроченному подоходному налогу	198,824	2,531,476
(Экономия)/расход по подоходному налогу за год	(265,015)	3,955,885

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(23,954,860)	14,710,083
Подоходный налог по ставке 20 процентов	(4,790,972)	2,942,016
- подоходный налог за предыдущие периоды	880,680	1,208,192
- прочие невычитаемые расходы	3,645,277	(194,323)
Итого (экономия)/расход по подоходному налогу за год	(265,015)	3,955,885

24 Условные и договорные обязательства

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно меняются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Соответственно, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности организации может не совпадать с интерпретацией ее руководства. В этой связи, налоговая позиция Компании в отношении той или иной сделки может быть оспорена налоговыми органами, вследствие чего могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверенные налоговые периоды открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов до истечения применимого срока исковой давности. Несмотря на наличие риска оспаривания казахстанскими налоговыми органами политик, применяемых Компанией, включая политики, связанные с законодательством по трансфертному ценообразованию, руководство считает, что сможет успешно защитить свою позицию в случае возникновения споров, а также отмечает, что сумма потенциального иска налоговых органов не может быть обоснованно оценена. Соответственно, на 31 декабря 2024 года финансовая информация специального назначения не включает резервы по возможным налоговым обязательствам.

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании имелись договорные обязательства по закупкам в сумме 107,461,597 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 127,826,386 тысяч тенге).

Обязательства по охране окружающей среды

Согласно Экологическому Кодексу Республики Казахстан у операторов производственных объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, помимо обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов также возникает обязательство по предоставлению государству финансового обеспечения исполнения своих обязательств. В соответствии с изменениями в законодательстве, опубликованными в июле 2024 года, требования в отношении предоставления финансового обеспечения вступят в силу с 1 июля 2029 года.

25 Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Компании подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования определенных рисков.

а) Рыночный риск

Валютный риск

Компания осуществляет свою деятельность на международной основе и подвержена валютному риску, возникающему из-за изменений в курсах валют, в основном в отношении доллара США, Евро, российский рубль. Компания имеет суммы денежных средств и денежных эквивалентов, срочные депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные, а также кредиторскую задолженность, выраженные в иностранной валюте, и, таким образом, подвержена валютному риску. Руководство ERG контролирует размеры валютного риска по валютам и в целом, исходя из отдельной позиции ERG.

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Компании. Ниже в таблице представлена общая сумма выраженных в иностранной валюте активов и обязательств, по которым возникает валютный риск:

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Доллар США	Российский рубль	Итого
<i>На 31 декабря 2024 года</i>			
Обязательства	(66,772,136)	(526,907)	(67,299,043)
Чистая валютная позиция	(66,772,136)	(526,907)	(67,299,043)
<i>На 31 декабря 2023 года</i>			
Обязательства	(60,237,033)	(78,608)	(60,315,641)
Чистая валютная позиция	(60,237,033)	(78,608)	(60,315,641)

В таблице ниже представлено изменение финансового результата и собственного капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на конец отчетного периода для функциональной валюты организаций Компании, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Воздействие на прибыль/(убыток) и собственный капитал	
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Укрепление/ослабление доллара США на 20%	(10,683,542)/10,683,542	(9,637,925)/9,637,925

б) Кредитный риск

Кредитный риск в основном возникает по денежным средствам и денежным эквивалентам, срочным депозитам в банках, займам, выданным связанным сторонам, финансовым гарантиям, а также в отношении клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и подтвержденные операции. В отношении финансовых гарантий Компания гарантировала обязательства связанных сторон.

Политика ERG заключается в инвестировании свободных средств в банки или фонды ликвидности с высоким рейтингом. При размещении денежных средств и депозитов Компания устанавливает контрагентам индивидуальные кредитные лимиты на основании опубликованных кредитных рейтингов. Мониторинг этих контрагентов осуществляется на регулярной основе для обеспечения количественной оценки всех кредитных рисков и, при необходимости, принятия соответствующих мер по их предотвращению. Управление рисками осуществляется в соответствии с политикой ERG по финансированию и казначейству, включая установление индивидуальных кредитных лимитов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, Компания разместила денежные средства и депозиты в финансовых учреждениях без рейтинга и с кредитным рейтингом Ba2 на сумму 132,519 тысяч тенге (2023 год: 290,327 тысяч тенге).

В 2024 году 100% от общего дохода Компании приходится на продажи акционеру Компании. Подробная информация о концентрации выручки представлена в Примечании 18.

в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск невыполнения своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и ликвидных ценных бумаг, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. Дальнейшее обсуждение принципа непрерывности деятельности Компании раскрыто в Примечании 2.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по соответствующим группам погашения, исходя из оставшегося периода до контрактной даты погашения на отчетную дату. Представленные в таблице суммы являются контрактными недисконтированными потоками денежных средств.

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	Балан- совая стоимость	Движение денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
<i>На 31 декабря 2024 года</i>							
Торговая и прочая							
кредиторская задолженность	12	84,783,858	94,718,317	39,565,374	17,152,607	36,187,124	1,813,212
Обязательства по аренде		2,226,323	2,148,215	708,213	667,854	772,148	-
Итого финансовые обязательства		87,010,181	96,866,532	40,273,587	17,820,461	36,959,272	1,813,212
<i>На 31 декабря 2023 года</i>							
Торговая и прочая							
кредиторская задолженность	12	81,050,306	90,740,845	38,412,829	13,910,940	34,710,038	3,707,038
Обязательства по аренде		2,289,777	2,399,540	649,001	615,980	1,134,559	-
Итого финансовые обязательства		83,340,083	93,140,385	39,061,830	14,526,920	35,844,597	3,707,038

Размер гарантированных обязательств по финансовым гарантиям указан в Примечании 11.

Управление риском капитала

Решения в отношении деятельности Компании по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются на уровне руководства ERG. Цели ERG по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности компаний ERG продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибыли акционерам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

В целях поддержания или корректировки структуры капитала Компания может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, прибыль на капитал акционеров и продавать активы для снижения заемного капитала.

Компания учитывает следующие суммы в рамках управления капиталом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Обязательства по аренде	2,226,323	2,289,777
Капитал, причитающийся акционерам Компании	124,669,744	148,295,282
Итого капитал	126,896,067	150,585,059

26 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливые стоимости иных финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равны их балансовым стоимостям.

27 События после отчетной даты

В феврале 2025 года Компания подписала договор об открытии новой синдицированной кредитной линии на сумму до 400,000 тысяч долларов США (200,988,000 тысяч тенге) с компаниями под общим контролем. Срок действия договора – до 2029 года. Ставка вознаграждения по договору в долларах США и Евро- рыночная.