

АО «Шубарколь комир»

Финансовая информация специального назначения в соответствии с Приказом - Министерства 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

Акционерам и Совету директоров АО «Шубарколь комир»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая информация специального назначения АО «Шубарколь комир» (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 акционерам 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.

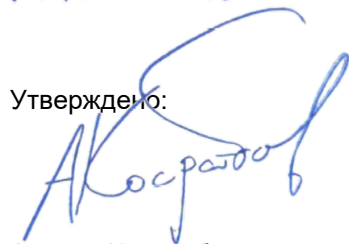
Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

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:

С. Калибеков

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс"

Наименование организации АО "Шубарколь комир"
по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	9,397,127	5,437,416
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	154,028	2,965
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	47,722	28,860
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	46,527,372	15,177,008
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	317,560	12,238
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	9,008	37,531
Запасы	020	6,560,059	7,980,492
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	14,935,229	11,263,664
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	77,948,105	39,940,174
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	75,262,908	49,304,639
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	2,637,374	2,199,070
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	5,042,074	4,069,848
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	204,890	491,907
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	110,801,720	51,573,391
Актив в форме права пользования	122	8,778,847	8,208,671

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2024 год

Наименование организации АО "Шубарколь комир"
по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	149,624	196,149
Отложенные налоговые активы	126	6,027,054	6,767,305
Прочие долгосрочные активы	127	22,596,830	64,027,910
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	231,501,321	186,838,890
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		309,449,426	226,779,064
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	16,616,963	807,076
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	1,917	1,917
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	16,122,321	32,816,277
Краткосрочные оценочные обязательства	215	103,829	81,214
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	210,177	-
Вознаграждения работникам	217	3,520,568	2,830,035
Краткосрочная задолженность по аренде	218	1,208,044	1,799,906
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	8,899,380	6,768,243
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	71,168	71,228
Прочие краткосрочные обязательства	222	2,233,494	2,024,991
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	48,987,861	47,200,887
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	186,838,481	144,663,637
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	26,042	27,964
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	667,168	1,187,037
Долгосрочные оценочные обязательства	315	9,121,934	2,170,879
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	972,001	686,347
Долгосрочная задолженность по аренде	318	3,731,034	3,516,480
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	201,356,660	152,252,344
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	9,543,292	9,543,292
Эмиссионный доход	411	188,565	188,565
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(3,001)	(3,001)
Компоненты прочего совокупного дохода	413	(186,368)	(106,156)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	49,562,417	17,703,133

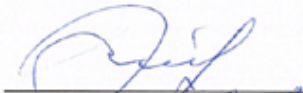
Бухгалтерский баланс
отчетный период 2024 год

Наименование организации АО "Шубарколь комир"
по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	59,104,905	27,325,833
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	59,104,905	27,325,833
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		309,449,426	226,779,064

Генеральный директор: Ким Сергей Павлович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Лысенко Вадим Петрович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

«30» июля 2025 года

Место печати



**Отчет о прибылях и убытках
отчётный 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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации АО "Шубарколь комир"
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, услуг	010	146,677,396	128,486,051
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	73,448,550	69,943,211
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	73,228,846	58,542,840
Расходы по реализации	013	(309,866)	(222,999)
Административные расходы	014	(10,284,821)	(9,220,048)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	62,634,159	49,099,793
Финансовые доходы	021	28,417,147	49,849,360
Финансовые расходы	022	(48,968,508)	(61,297,846)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	2,609,442	2,152,700
Прочие расходы	025	(4,605,839)	(6,003,035)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	40,086,401	33,800,972
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(8,227,117)	(7,381,226)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	31,859,284	26,419,746
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	31,859,284	26,419,746
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	(80,212)	(62,159)
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	-	-

Отчет о прибылях и убытках
отчётный период 2024 год

Наименование организации АО "Шубарколь комир"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
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	-	-
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	(127,160)	(68,314)
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	46,948	6,155
переоценка долевого 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	(80,212)	(62,159)
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	31,779,072	26,357,587
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	8.76	7.26
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		8.76	7.26
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		8.76	7.26
от прекращенной деятельности		-	-

Генеральный директор: Ким Сергей Павлович
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Лысенко Вадим Петрович
(фамилия, имя, отчество)

«30» июля 2025 года

Место печати



(подпись)

(подпись)

**Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
отчётный 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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)"

Наименование организации АО "Шубарколь комир"
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	40,086,401	33,800,972
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	9,075,369	8,208,134
Обесценение гудвила	012	-	-
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	248,639	385,123
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	6,682	274,001
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	20,551,361	11,448,486
Вознаграждения работникам	020	380,241	48,406
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	-	-
Доход (расход) по отложенным налогам	022	-	-
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	-	-
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	-	-
Прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	(566,141)	4,962,331
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	030	29,696,151	25,326,481
Изменения в запасах	031	2,315,154	(741,070)
Изменения резерва	032	(894,721)	507,099
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(35,043,158)	(8,677,779)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	(3,384,824)	(2,620,746)
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	-	-
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	(246,597)	(108,610)
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)	040	(37,254,146)	(11,641,106)

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

Наименование организации АО "Шубарколь комир"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Уплаченные вознаграждения	041	(5,179,034)	(853,933)
Полученные вознаграждения	042	707,507	-
Уплаченный подоходный налог	043	(7,076,225)	(11,179,559)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	20,980,654	35,452,855
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)	060	10,250,574	614,732
в том числе:			
реализация основных средств	061	-	-
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	32,175	12,615
реализация прочих финансовых активов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
полученные дивиденды	070	-	-
полученные вознаграждения	071	-	614,732
прочие поступления	072	10,218,399	(12,615)
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	080	50,556,449	69,297,367
в том числе:			
приобретение основных средств	081	23,875,034	40,144,775
приобретение нематериальных активов	082	-	57,815
приобретение других долгосрочных активов	083	322,873	-
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	32,262	12,469
приобретение прочих финансовых активов	088	-	-
предоставление займов	089	26,326,367	26,900,411
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	-	2,199,070
прочие выплаты	092	(87)	(17,173)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 - строка 080)	100	(40,305,875)	(68,682,635)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 111 по 114)	110	24,180,574	39,163,020
В том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	-	-
получение займов	112	24,180,574	39,163,020
полученные вознаграждения	113	-	-
прочие поступления	114	-	-

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

Наименование организации АО "Шубарколь комир"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк 121 по 125)	120	2,234,494	2,553,744
В том числе:			
погашение займов	121	-	-
выплата вознаграждения	122	-	-
выплата дивидендов	123	5,444	713,530
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	2,229,050	1,840,214
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 - строка 120)	130	21,946,080	36,609,276
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	1,338,852	-
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	3,959,711	3,379,496
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	170	5,437,416	2,057,920
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	180	9,397,127	5,437,416

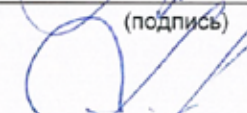
Генеральный директор: Ким Сергей Павлович
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Лысенко Вадим Петрович
(фамилия, имя, отчество)

«30» июля 2025 года

Место печати




(подпись)

(подпись)

Отчет об изменениях в капитале
отчётный 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
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации АО "Шубарколь комир"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге									
Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						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	9,543,292	188,565	(3,001)	(43,997)	(8,716,613)	-	-	968,246
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	9,543,292	188,565	(3,001)	(43,997)	(8,716,613)	-	-	968,246
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(62,159)	26,419,746	-	-	26,357,587
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	26,419,746	-	-	26,419,746
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(62,159)	-	-	-	(62,159)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого 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
отчётный период 2024 год

Наименование организации АО "Шубарколь комир"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						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	-	-	-	(68,314)	-	-	-	(68,314)
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	6,155	-	-	-	6,155
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-

**Отчет об изменениях в капитале
отчётный период 2024 год**

Наименование организации АО "Шубарколь комир"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
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	9,543,292	188,565	(3,001)	(106,156)	17,703,133	-	-	27,325,833
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	9,543,292	188,565	(3,001)	(106,156)	17,703,133	-	-	27,325,833
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	(80,212)	31,859,284	-	-	31,779,072
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	31,859,284	-	-	31,859,284
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	(80,212)	-	-	-	(80,212)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	(127,160)	-	-	-	(127,160)
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	46,948	-	-	-	46,948
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале
отчётный период 2024 год

Наименование организации АО "Шубарколь комир"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
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		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
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	9,543,292	188,565	(3,001)	(186,368)	49,562,417	-	-	59,104,905

Генеральный директор: Ким Сергей Павлович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Лисенко Вадим Петрович

(фамилия, имя, отчество)

31 декабря 2024 года

Место подписи



(подпись)

(подпись)

1 Компания и её основная деятельность

Акционерное Общество «Шубарколь комир» (далее «Компания») зарегистрировано 1 июля 2002 года и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания создана в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2024 года акционерами Компании, осуществляющими совместный контроль, являются акционерное общество «Евроазиатская энергетическая корпорация» и SHK EURASIAN HOLDING B.V. Стороной, обладающей конечным контролем, является Eurasian Resources Group S.à.r.l. (далее «ERG»); ERG совместно с дочерними компаниями - далее «Группа ERG»).

Основными видами деятельности Компании являются добыча, переработка и реализация угля, производство и реализация кокса.

Контракты на недропользование. Компания заключила ряд контрактов на недропользование с Правительством Республики Казахстан, условия которых представлены ниже:

Контракт на недропользование	Месторасположение	Год заключения	Год истечения
Добыча угля	Центральная и восточная часть Шубаркольского карьера, Карагандинская область	1999	2050
Добыча угля	Западная часть Шубаркольского карьера, Карагандинская область	1999	2044

Юридический адрес Компании: 100004, Республика Казахстан, г.Караганда, ул. Асфальтная, 18.

2 Основа подготовки финансовой информации специального назначения

Настоящая финансовая информация специального назначения АО «Шубарколь комир» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, 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 Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – 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 её 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 года, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

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 ERG 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.

2 Основа подготовки финансовой информации специального назначения (продолжение)

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.

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 досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Компания оценивает потенциальное влияние, возникающее в результате принятия новых стандартов, поправок к стандартам, интерпретаций и улучшений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Не ожидается, что поправки к стандартам, вступающие в силу с 1 января 2025 года, окажут существенное влияние на Компанию.

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 казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой Компании является тенге.

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Казахской 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.

Сегментная отчетность. Руководство Компании, принимающее операционные решения – это лицо или группа лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности операционных сегментов Компании. Руководство, принимающее операционные решения, определило операционное подразделение, основываясь на отчетах, используемых для принятия стратегических решений. При принятии решений руководство оценивает результаты деятельности сегмента на основании операционной прибыли и прибыли до налогообложения.

Информация о структуре доходов в разрезе географических регионов раскрыта в Примечании 20.

Сегментная отчетность составляется в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководством Компании, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, финансовый результат или активы составляют не менее десяти процентов от суммарной выручки, финансового результата или активов Компании.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой информации специального назначения активы и обязательства в течение следующего финансового года. 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 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 года, включают:

Обесценение займов выданных. Оценка ожидаемых кредитных убытков требует применения значительных допущений, включая вероятность дефолта, собираемость и сроки ожидаемого восстановления будущих денежных потоков по займам. Изменения в таких допущениях могут повлиять на возмещаемую стоимость или резервы по таким активам. Руководство регулярно пересматривает допущения. Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным были рассчитаны на основании кредитного риска компаний с сопоставимым рейтингом. Данное суждение руководства основывается на оценке непрерывности деятельности Группы ERG.

Принцип непрерывности деятельности. В Примечании 2 приведены подробные сведения об оценке непрерывности деятельности Компании.

Сроки полезной службы объектов основных средств. Расчет срока полезной службы объектов основных средств – это вопрос суждения, основанного на опыте с аналогичными активами. Будущие экономические выгоды, заложенные в активах, используются в основном на протяжении всего периода эксплуатации. Однако, другие факторы, такие как техническое и коммерческое устаревание, износ, обычно приводят к снижению экономических выгод, заложенных в активах. Руководство оценивает остаток срока полезной службы исходя из текущих технических состояний активов и расчетного периода, в течение которого активы смогут привести выгоду Компании. Следующие основные факторы учитываются при этом: (а) ожидаемый срок эксплуатации активов; (б) ожидаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы технической поддержки; (в) техническое и коммерческое устаревание, возникающее в связи с изменениями рыночных условий.

Руководство пересматривает соответствие сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию. Казахское налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию подвержены различным интерпретациям.

Обесценение нефинансовых активов. Основными видами деятельности Компании является добыча, переработка и реализация угля, производство и реализация кокса, что представляет собой одну единицу, генерирующую денежные средства. В конце каждого отчетного периода Компания проводит оценку активов (единиц, генерирующих денежные потоки) для выявления признаков их возможного обесценения. Исходя из анализа внутренних и внешних факторов, руководство установило отсутствие признаков обесценения на конец отчетного периода.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Компании, осуществляющие совместный контроль: Информация раскрыта в Примечании 1.

Компании под общим контролем: компании, находящиеся под контролем ERG, за исключением SHK EURASIAN HOLDING B.V. и акционерного общества «Евроазиатская энергетическая корпорация».

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.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществ- ляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджера в класса Б	Государст- венные предприя- тия	Основное руководст- во
Активы					
Инвестиции по справедливой стоимости	-	2,637,374	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	153,930	37,415,189	20,221	56,946	-
Авансы выданные	34,458	7,157,062	-	423,749	-
Займы выданные**	-	75,297,656	-	116,954	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	9,439,157	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	5,046,946	-	-
Обязательства					
Дивиденды к выплате	25,370	-	8,549	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	190,267	1,060,973	58,046	101,314	77,468
Авансы полученные	-	10,515	45	65,621	-
Займы полученные	-	-	-	75,277,551	-
Обязательства по аренде	-	-	-	2,586	-

* Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 2,095,768 тысяч тенге.

** Оценочный резерв под убытки по займам выданным раскрыт в Примечании 6.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществ- ляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджера в класса Б	Государст- венные предприя- тия	Основное руководст- во
Активы					
Инвестиции по справедливой стоимости	-	2,199,070	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	111,284	9,326,009	17,692	187,742	-
Авансы выданные	-	277,386	-	265,077	-
Займы выданные**	-	49,215,075	-	89,583	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	5,461,240	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	4,073,819	-	-
Обязательства					
Дивиденды к выплате	24,848	-	8,373	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,168	8,719,252	89,817	14,438	68,699
Авансы полученные	-	155,116	4,070	219,856	-
Займы полученные	-	-	-	40,802,405	-
Обязательства по аренде	-	-	-	3,114	-

* Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 1,478,891 тысяча тенге.

** Оценочный резерв под убытки по займам выданным раскрыт в Примечании 6.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	20,399	29,893,747	3,155	2,531,668	-
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	(290,274)	(4,146,645)	(2,613,719)	(629,251)	-
Прочие доходы	18,729	534,243	410,822	2,771	-
Прочие расходы	(4,043)	(1,202,861)	(207,176)	(5,974)	-
Административные расходы*	-	(8,234,390)	(42,928)	(15,429)	(448,540)
Финансовые доходы	-	14,574,783	2,457,622	20,265	-
Финансовые расходы	(3,282)	(3,708,026)	-	(8,468,567)	-

* В составе административных расходов отражены расходы на создание оценочного резерва по компаниям под общим контролем на сумму 616,877 тысяч тенге.

Административные расходы по основному руководству представляют собой заработную плату и краткосрочные вознаграждения.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	-	18,092,789	3,204	3,649,583	-
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	-	(5,883,862)	(2,495,822)	(502,756)	-
Прочие доходы	104,938	169,616	3,767	2,301	-
Прочие расходы	-	(723,911)	(360,653)	(100,861)	-
Административные расходы*	-	(6,153,058)	(35,284)	(12,459)	(365,185)
Финансовые доходы	744	31,400,637	995,798	8,621	-
Финансовые расходы	-	(39,177,166)	103,394	(672,492)	-

* В составе общих и административных расходов отражены расходы на создание оценочного резерва по компаниям под общим контролем на сумму 112,379 тысяч тенге.

Компании, осуществляющие совместный контроль, и компании под общим контролем. В течение 2024 и 2023 годов Компания, в основном, реализовывала уголь и кокс. Административные расходы по операциям с компаниями под общим контролем в основном представлены управленческими услугами и расходами на спонсорскую помощь. Финансовые доходы и расходы в основном представлены доходами и расходами, признанными в отношении займов выданных и полученных.

Компании под контролем Менеджеров класса Б. Расчеты и операции с компаниями, находящимися под контролем Менеджеров класса Б, в основном, представляют собой казначейские операции, осуществляемые 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. Приобретения товаров и услуг у государственных предприятий, которые осуществила Компания, представляют приобретение транспортных услуг.

5 Денежные средства и их эквиваленты (строка баланса 010)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	83,695	32,543
Краткосрочные депозиты	9,313,432	5,404,873
Итого денежные средства и их эквиваленты	9,397,127	5,437,416

6 Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (строки баланса 011 и 110)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочная часть займов выданных	76,956,197	51,431,437
Краткосрочная часть займов выданных	154,028	2,965
Оценочный резерв под убытки по займам выданным	(1,693,289)	(2,126,798)
Итого займы выданные	75,416,936	49,307,604

Балансовая стоимость займов выданных Компании выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США	13,962,077	-
Тенге	61,454,859	49,307,604
Итого займы	75,416,936	49,307,604

В феврале 2024 года Компания совместно с компаниями Группы заключила договор об открытии невозобновляемой синдицированной кредитной линии на предоставление внутригрупповых займов на общую сумму до 300,000 тысяч долларов США (141,438,000 тысяч тенге). Период доступности кредитной линии до 31 декабря 2024 года, процентная ставка в диапазонах 6.66 – 9.11% годовых в долларах США или евро и 16.07 - 20.58% годовых в тенге.

В сентябре-декабре 2024 года Компания предоставила заем компаниям под общим контролем на общую сумму 26,300 тысяч долларов США (13,222,067 тысяч тенге) со сроком погашения в декабре 2028 года.

С апреля по август 2024 года Компания предоставила заем компании под общим контролем на общую сумму 13,100,000 тысяч тенге со сроком погашения в декабре 2026 года под процентную ставку 0.5% годовых.

В июне-сентябре 2024 года был частично погашен заем, выданный компании под общим контролем на общую сумму 10,213,479 тысяч тенге.

В феврале 2023 года было подписано дополнительное соглашение, в результате которого по одному из траншей, выданному компании под общим контролем в казахстанских тенге по договору о кредитной линии, срок погашения перенесен с 2026 года на август 2023 года.

В феврале и марте 2023 года Компания предоставила заем компании под общим контролем на сумму 1,575,000 тысяч тенге и 500,000 тысяч тенге соответственно со сроком погашения в августе 2023 года под процентную ставку 0.5% годовых (2022: 60,162,000 тысяч тенге 0.5% годовых срок погашения январь 2026 года).

В июле 2023 года Компания выдала заем связанной стороне на сумму 400,000 тысяч тенге под процентную ставку 0.01% годовых со сроком погашения в июле 2031 года.

В августе 2023 года подписано дополнительное соглашение об изменении срока погашения займа, выданного компании под общим контролем с августа 2023 года на декабрь 2026 года.

В период с августа по декабрь 2023 года Компания выдала займы компании под общим контролем в рамках данной кредитной линии на сумму 24,420,000 тысяч тенге под процентную ставку 0.5% годовых со сроком погашения в декабре 2026 года.

Займы выданы с годовой процентной ставкой в диапазоне 0.5–7.03% годовых (2023 год: 0.5% годовых) и подлежат погашению через 3–4 года (2023 год: 3 года).

6 Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (строки баланса 011 и 110) (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Оценочный резерв под убытки на 1 января	2,126,798	1,104,355
Выданные займы	498,088	2,126,798
Погашенные займы	(931,597)	(1,104,355)
Оценочный резерв под убытки на 31 декабря	1,693,289	2,126,798

Справедливая стоимость займов выданных по состоянию на 31 декабря 2024 составила 76,492,880 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 51,810,715 тысяч тенге).

7 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строка баланса 016)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	46,867,211	15,972,646
Минус: оценочные резервы под убытки	(2,286,360)	(2,045,900)
Итого дебиторская задолженность	44,580,851	13,926,746
Прочая дебиторская задолженность	1,946,521	1,250,262
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	46,527,372	15,177,008

8 Запасы (строка баланса 020)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Готовая продукция	3,293,480	4,292,079
Запасные части	1,215,278	1,732,958
Сырье и материалы	844,725	1,019,651
Незавершенное производство	79,577	162,618
Прочие	1,624,505	2,193,049
Минус: резервы по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(497,506)	(1,419,863)
Итого товарно-материальные запасы	6,560,059	7,980,492

9 Прочие краткосрочные активы (строка баланса 022)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы выданные	8,958,448	2,446,359
Текущие налоговые активы	5,938,194	8,782,380
Расходы будущих периодов	17,359	13,697
Прочие	21,228	21,228
Итого прочие краткосрочные активы	14,935,229	11,263,664

10 Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (строка баланса 112)

Наименование Компании	Страна регистрации	Основная деятельность	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
			Тысяч тенге	Доля владения, %	Тысяч тенге	Доля владения, %
ТОО «Кредитное товарищество ENRC Credit»	Казахстан	Кредитование	2,637,374	1.1257%	2,199,070	1.1257%
Итого инвестиции по справедливой стоимости			2,637,374		2,199,070	

Акционерное общество «Шубарколь комир»
Пояснительная записка к финансовой информации специального назначения
31 декабря 2024 года

11 Основные средства (строка баланса 121)

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочие	Итого
Стоимость на 1 января 2023 г.	19,740,112	32,229,065	40,728,135	1,842,167	239,659	94,779,138
Накопленный износ	(9,772,463)	(19,547,701)	(23,853,661)	(507,611)	(148,083)	(53,829,519)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	9,967,649	12,681,364	16,874,474	1,334,556	91,576	40,949,619
Поступления	1,754,762	7,064,050	7,457,302	-	1,961	16,278,075
Перемещения	155,414	372,881	921,026	-	-	1,449,321
Изменение расчетных оценок	870,056	-	-	-	-	870,056
Износ	(943,949)	(3,083,523)	(3,611,061)	(41,228)	(19,918)	(7,699,679)
Выбытия	(156,809)	(120,486)	(761,951)	-	(336)	(1,039,582)
Износ при выбытии	16,737	91,218	657,290	-	336	765,581
Стоимость на 31 декабря 2023 г.	22,363,535	39,545,510	48,344,512	1,842,167	241,284	112,337,008
Накопленный износ	(10,699,675)	(22,540,006)	(26,807,432)	(548,839)	(167,665)	(60,763,617)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	11,663,860	17,005,504	21,537,080	1,293,328	73,619	51,573,391
Поступление	15,546	2,512,908	617,013	-	1,724	3,147,191
Перемещения	57,278,120	302,752	-	-	-	57,580,872
Изменение расчетных оценок	6,692,721	-	-	-	-	6,692,721
Износ	(1,280,783)	(3,363,382)	(3,480,871)	(43,441)	(17,417)	(8,185,894)
Выбытия	(55,493)	(1,193,029)	(1,899,562)	-	(4,549)	(3,152,633)
Износ при выбытии	55,493	1,188,986	1,897,044	-	4,549	3,146,072
Стоимость на 31 декабря 2024 г.	86,294,429	41,168,141	47,061,963	1,842,167	238,459	176,605,159
Накопленный износ	(11,924,965)	(24,714,402)	(28,391,259)	(592,280)	(180,533)	(65,803,439)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	74,369,464	16,453,739	18,670,704	1,249,887	57,926	110,801,720

В 2024 году поступления в незавершенное строительство в размере 6,585,806 тысяч тенге (в 2023 году: в размере 1,948,969 тысяч тенге) включают в себя в основном капитализируемые затраты по целевым займам.

Перемещение в состав зданий и сооружений в сумме 56,652,349 тысяч тенге связано с завершением строительства и вводом в эксплуатацию завода по производству спец-кокса.

12 Актив в форме права пользования (строка баланса 122)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	2,770	1,296,285	2,408,657	3,707,712
Поступления	-	1,844,400	3,153,024	4,997,424
Перемещения	-	-	(36,024)	(36,024)
Износ	(365)	(173,541)	(286,535)	(460,441)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	2,405	2,967,144	5,239,122	8,208,671
Поступления	-	1,413,247	-	1,413,247
Износ	(245)	(376,388)	(466,317)	(842,950)
Выбытие	(772)	-	-	(772)
Износ при выбытии	651	-	-	651
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	2,039	4,004,003	4,772,805	8,778,847

13 Прочие долгосрочные активы (строка баланса 127)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Незавершённое строительство	21,375,302	63,032,596
Предоплаты за основные средства	1,192,565	925,923
Прочие долгосрочные предоплаты	28,963	69,391
Итого прочие долгосрочные активы	22,596,830	64,027,910

14 Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (строки баланса 210 и 310)

В июле 2023 года Компания заключила кредитный договор с Евразийским банком развития на сумму до 150,000 тысяч долларов США, сроком 7 лет. В рамках данного кредитного договора в августе 2023 года Компания получила транши на общую сумму 88,000 тысяч долларов США (39,163,020 тысяч тенге).

В течение 2024 года Компания получила транши на общую сумму 52,574 тысячи долларов США (24,180,574 тысяч тенге). 50,000 тысяч долларов США из полученных средств предоставлены по фиксированной рыночной ставке, остальные транши по ставке «ежедневный SOFR плюс маржа».

По состоянию на 31 декабря 2024 года справедливая стоимость займов полученных составила 193,762,055 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 139,121,225 тысяч тенге).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Займы полученные	Обязательства по аренде	Итого
Финансовые обязательства на 31 декабря 2023 г.	145,417,153	5,316,386	150,733,539
Денежные изменения	19,431,621	(2,659,131)	16,772,490
Изменение от модификации займов полученных	869,055	-	869,055
Курсовые разницы	26,616,288	222,679	26,838,967
Прочие неденежные изменения	11,066,643	2,059,144	13,125,787
Финансовые обязательства на 31 декабря 2024 г.	203,400,760	4,939,078	208,339,838

Акционерное общество «Шубарколь комир»
Пояснительная записка к финансовой информации специального назначения
31 декабря 2024 года

14 Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (строки баланса 210 и 310) (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Займы полученные	Обязательства по аренде	Итого
Финансовые обязательства на 31 декабря 2022 г.	101,367,626	2,807,515	105,175,141
Денежные изменения	38,500,109	(2,031,236)	36,468,873
Изменение от модификации займов полученных	(1,229,476)	-	(1,229,476)
Курсовые разницы	(955,793)	(169,121)	(1,124,914)
Прочие неденежные изменения	7,734,687	4,709,228	12,443,915
Финансовые обязательства на 31 декабря 2023 г.	145,417,153	5,316,386	150,733,539

Прочие неденежные изменения в основном включают процентные расходы и амортизацию дисконта по займам полученным (Примечание 25).

15 Краткосрочная и долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строки баланса 214 и 314)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочная задолженность перед поставщиками и поярщиками	16,090,419	32,599,713
Долгосрочная задолженность перед поставщиками и подрядчиками	667,168	1,187,037
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	31,902	216,564
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	16,789,489	34,003,314

16 Краткосрочные и долгосрочные оценочные обязательства (строки баланса 215 и 315)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Обязательства по ликвидации и восстановлению активов	2,639,399	1,976,466
Обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов	6,482,535	194,413
Итого долгосрочные резервы	9,121,934	2,170,879

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие краткосрочные резервы	103,829	81,214
Итого краткосрочные резервы	103,829	81,214

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации и восстановлению активов:

<i>В процентном выражении</i>	2024 г.	2023 г.
Срок ликвидации(год)	2044-2050	2044-2050
Ставка дисконтирования	11.51 - 11.83	11.90
Коэффициент инфляции	5.7 - 5.8	5.2

Акционерное общество «Шубарколь комир»
Пояснительная записка к финансовой информации специального назначения
31 декабря 2024 года

17 Вознаграждения работникам (строки баланса 217 и 317)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Резерв на отпуска	2,263,051	1,711,896
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1,184,523	1,062,202
Краткосрочные актуарные обязательства	72,994	55,937
Итого краткосрочные вознаграждения работникам	3,520,568	2,830,035
Долгосрочные актуарные обязательства	972,001	686,347
Итого вознаграждения работникам	4,492,569	3,516,382

18 Отложенные налоговые обязательства (строки баланса 126 и 316)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года	Отнесено на счета прибыли или убытка	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2024 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Задолженность по вознаграждениям работникам	(151,469)	(13,499)	(46,948)	(211,916)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(409,180)	(49,728)	-	(458,908)
Товарно-материальные запасы	(283,973)	184,471	-	(99,502)
Займы выданные	(7,434,224)	1,848,226	-	(5,585,998)
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов	-	(622,316)	-	(622,316)
Прочие начисления	(602,736)	(1,998,504)	-	(2,601,240)
Валовый актив по отсроченному налогу	(8,881,582)	(651,350)	(46,948)	(9,579,880)
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства	556,278	2,302,819	-	2,859,097
Займы полученные	832,005	(186,221)	-	645,784
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов	677,985	(677,985)	-	-
Обязательство по возмещению исторических затрат	7,583	-	-	7,583
Прочие	40,426	(64)	-	40,362
Валовое обязательство по отсроченному налогу	2,114,277	1,438,549	-	3,552,826
Минус зачет с активами по отсроченному налогу	(8,881,582)	(651,350)	(46,948)	(9,579,880)
Признанный актив по отсроченному налогу	(6,767,305)	787,199	(46,948)	(6,027,054)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 года	Отнесено на счета прибыли или убытка	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Задолженность по вознаграждениям работникам	(137,468)	(7,846)	(6,155)	(151,469)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(344,248)	(64,932)	-	(409,180)
Товарно-материальные запасы	(196,356)	(87,617)	-	(283,973)
Займы выданные	(5,744,382)	(1,689,842)	-	(7,434,224)
Прочие начисления	(580,633)	(22,103)	-	(602,736)
Валовый актив по отсроченному налогу	(7,003,087)	(1,872,340)	(6,155)	(8,881,582)

18 Отложенные налоговые обязательства (строки баланса 126 и 316) (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 года	Отнесено на счета прибыли или убытка	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства	1,518,249	(961,971)	-	556,278
Займы полученные	813,268	18,737	-	832,005
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов	783,410	(105,425)	-	677,985
Обязательство по возмещению исторических затрат	7,583	-	-	7,583
Прочие	40,502	(76)	-	40,426
Валовое обязательство по отсроченному налогу	3,163,012	(1,048,735)	-	2,114,277
Минус зачет с активами по отсроченному налогу	(7,003,087)	(1,872,340)	(6,155)	(8,881,582)
Признанный (актив)/обязательство по отсроченному налогу	(3,840,075)	(2,921,075)	(6,155)	(6,767,305)

Ниже представлены суммы зачета:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Активы по отсроченному подоходному налогу:		
- подлежащие возмещению по прошествии более чем 12 месяцев	(1,154,849)	(560,675)
- подлежащие возмещению в течение 12 месяцев	(8,425,031)	(8,320,907)
Активы по отсроченному налогу	(9,579,880)	(8,881,582)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу:		
- подлежащие возмещению по прошествии более чем 12 месяцев	3,552,754	2,114,187
- подлежащее возмещению в течение 12 месяцев	72	90
Обязательства по отсроченному налогу	3,552,826	2,114,277
Признанный актив по отсроченному налогу	(6,027,054)	(6,767,305)

19 Уставный (акционерный) капитал (строка баланса 410)

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Количество акций	Стоимость	Количество акций	Стоимость
Простые акции	3,517,772	9,408,802	3,517,772	9,408,802
Привилегированные акции	119,027	131,489	119,027	131,489
Выкупленные собственные акции	87	3,001	87	3,001
Итого акционерный капитал		9,543,292		9,543,292

Привилегированные акции не предусматривают их обязательного выкупа и в случае ликвидации Компании имеют первоочередное право перед простыми акциями. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Держатели привилегированных акций не имеют право голосовать, тем не менее, имеют право на ежегодные кумулятивные дивиденды равные наибольшему из 50 тенге на акцию или суммы дивидендов, причитающихся держателям простых акций. Если дивиденды не выплачиваются, привилегированные акции наделяются правом голоса до тех пор, пока дивиденды не выплатят в полном размере. Кроме того, привилегированные акции имеют право голоса в отношении эмиссии, влияющей на доли владения держателей привилегированных акций, включая реорганизацию и ликвидацию.

19 Уставный (акционерный) капитал (строка баланса 410) (продолжение)

В соответствии с казахстанским законодательством, распределяемая прибыль Компании, ограничена размером нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой информации специального назначения Компании.

Ниже представлены объявленные и выплаченные в течение года дивиденды:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.		2023 г.	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
Дивиденды к выплате на 1 января	-	77,179	-	785,313
Дивиденды объявленные	-	5,384	-	5,396
Дивиденды выплаченные	-	(5,444)	-	(713,530)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	77,119	-	77,179

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в казахстанских тенге. За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, дивиденды по привилегированным акциям в гарантированном размере 50 тенге на акцию были начислены в качестве части долгосрочных обязательств по привилегированным акциям в сумме 5,951 тысяча тенге.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Прибыль за год	31,859,284	26,419,746
Дивиденды по привилегированным акциям	5,951	5,951
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	30,810,821	25,549,311
Средневзвешенное количество простых акций	3,517,772	3,517,772
Базовая и разводненная прибыль на простую акцию (тенге)	8,759	7,263

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы	309,449,426	226,779,064
Нематериальные активы	149,624	196,149
Обязательства	250,344,521	199,453,231
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Чистые активы для простых акций	58,823,792	26,998,195
Количество простых акций (штук)	3,517,772	3,517,772
Балансовая стоимость 1 простой акции (тенге)	16,722	7,675

Расчёт балансовой стоимости привилегированной акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Обязательства по начисленным, но не выплаченным дивидендам	77,119	77,179
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	208,608	208,668
Долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах	48,733	47,609
Количество привилегированных акций (штук)	119,027	119,027
Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (тенге)	2,162	2,153

Балансовая стоимость простой и привилегированной акции рассчитана в соответствии с Приложением 2 листинговых правил Казахской фондовой биржи.

20 Выручка от реализации товаров, работ, услуг (строка ОПУ 010)

В приведенной ниже таблице представлена выручка по географическому местоположению. Выручка по географическому местоположению распределяется на основе географической юридической регистрации покупателей, и конечный пункт назначения проданной продукции может находиться в альтернативных географических местоположениях.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Казахстан	72,316,826	60,853,819
Европа	52,119,562	49,595,346
Евразия	22,241,008	18,036,886
Итого выручка от реализации товаров, работ, услуг	146,677,396	128,486,051

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Реализация добытого угля	113,320,720	109,565,335
Реализация кокса и смолы	24,968,103	15,522,474
Прочие	8,388,573	3,398,242
Итого выручка от реализации товаров, работ, услуг	146,677,396	128,486,051

21 Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг (строка ОПУ 011)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и связанные с ней расходы	24,374,086	20,528,622
Сырье, материалы и комплектующие	17,646,437	20,100,585
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	8,965,396	8,071,843
Услуги по ремонту и техобслуживанию	8,101,034	6,805,669
Прочие налоги	3,914,494	3,737,071
Электроэнергия	2,294,679	1,688,103
Страхование	2,093,744	2,035,745
Услуги подрядчиков по горным работам	-	727,741
Создание резерва на обесценение запасов	(894,721)	-
Прочие	6,953,401	6,247,832
Итого себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	73,448,550	69,943,211

22 Административные расходы (строка ОПУ 014)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Спонсорская и прочая финансовая помощь**	3,695,799	2,261,713
Управленческие услуги	3,583,446	3,635,052
Заработная плата и связанные с ней расходы	1,443,638	1,392,136
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги*	552,547	465,293
Увеличение резерва под обесценение дебиторской задолженности	248,639	385,123
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	56,779	65,030
Прочие налоги	33,397	339,109
Прочие	670,576	676,592
Итого административные расходы	10,284,821	9,220,048

* В течение года, закончившегося 31 декабря 2024, расходы на вознаграждения за аудиторские услуги ТОО «Прайсютерхаускуперс» составили 111,792 тысячи тенге (2023: 120,251 тысяча тенге).

** В 2024 году спонсорская и прочая финансовая помощь включала в себя, в основном, расходы по ликвидации последствий паводков.

Акционерное общество «Шубарколь комир»
Пояснительная записка к финансовой информации специального назначения
31 декабря 2024 года

23 Прочие доходы / расходы (строка ОПУ 024, 025)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Прочие доходы	2,609,442	2,152,700
в т.ч. Доход от курсовой разницы	1,298,921	1,213,874
Доход от выбытия основных средств	413,715	71,434
Доход от реализации прочих активов	43,505	282,549
Доход от услуг общественного питания	-	114,980
Прочие	853,301	469,863
Прочие расходы	4,605,839	6,003,035
Убыток по курсовой разнице	1,510,530	1,471,632
Расход на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	1,371,074	1,770,302
Расходы по индексации задолженности	313,513	17,983
Расходы по реализации ТМЗ	206,219	556,734
Расходы при остановке производства	88,978	578,055
Штрафы пени по договорам и внебюджетным фондам	50,813	101,824
Создание резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	-	507,099
Прочие	1,064,712	999,406

24 Финансовые доходы (строка ОПУ 021)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Амортизация убытка при первоначальном признании займов выданных	13,599,581	8,692,182
Доход от курсовой разницы	13,386,448	16,647,618
Процентные доходы	990,892	669,763
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов	438,304	-
Амортизация финансовых гарантий	1,922	1,917
Доход от реструктуризации займов выданных	-	22,448,040
Доход от модификации займов полученных	-	1,229,476
Прочие	-	160,364
Итого финансовые доходы	28,417,147	49,849,360

25 Финансовые расходы (строка ОПУ 022)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Убыток от курсовой разницы	34,700,251	14,320,555
Процентные расходы	8,315,399	5,927,702
Убыток от первоначального признания займа выданного	4,729,703	11,948,786
Амортизация дисконта по займам полученным	869,055	1,283,469
Убыток от реструктуризации займов выданных	-	26,567,569
Прочие	354,100	1,249,765
Итого финансовые расходы	48,968,508	61,297,846

26 Расходы по подоходному налогу (строка ОПУ 101)

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	7,415,409	10,196,418
Расходы по текущему подоходному налогу – прошлые периоды	24,509	105,883
Итого расходы по текущему подоходному налогу	7,439,918	10,302,301
Экономия по отсроченному подоходному налогу	787,199	(2,921,075)
Расход по подоходному налогу за год	8,227,117	7,381,226

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	40,086,401	33,800,972
Налог по ставке 20%	8,017,280	6,760,194
подоходный налог за предыдущие периоды	24,509	105,883
прочие	185,328	515,149
Расход по подоходному налогу за год	8,227,117	7,381,226

27 Условные и договорные обязательства и операционные риски

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 (2023 год: резервы не формировались).

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов. Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженный в данной финансовой информации специального назначения резерв под обязательства по восстановлению и ликвидации активов является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Компании. Однако изменения в законодательстве, его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Компанией своих оценок и создания дополнительного резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов.

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.

Судебные разбирательства. К Компании периодически в ходе текущей деятельности поступают иски о требованиях. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

27 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Долгосрочные договоры продажи. В сентябре 2018 года Компания заключила долгосрочный договор продажи на поставку кокса с компанией под общим контролем. Срок действия договора представляет собой более позднюю из дат: (i) 30 сентября 2028 года, (ii) дату, в которую будет достигнут общий уровень поставок, (iii) более позднюю дату, согласованную сторонами.

В апреле 2020 года Компания заключила долгосрочный договор продажи на поставку каменного угля. Срок действия договора представляет собой более позднюю из дат: (i) 31 декабря 2026 года, (ii) дату, в которую будет достигнут общий уровень поставок, (iii) более позднюю дату, согласованную сторонами.

В феврале 2022 года Компания заключила долгосрочный договор продажи на поставку каменного угля. Срок действия договора представляет собой более позднюю из дат: (i) 31 декабря 2031 года, (ii) дату, в которую будет достигнут общий уровень поставок, (iii) более позднюю дату, согласованную сторонами.

Договорные обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 2,594,766 тысяч тенге (2023 год: 14,655,118 тысяч тенге).

28 Управление финансовыми рисками

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, рыночному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками в Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Компании.

(а) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, займами выданными, денежными средствами с ограничением по снятию, торговой и прочей финансовой дебиторской задолженностью, финансовыми гарантиями, размещенными депозитами и денежными средствами и денежными эквивалентами. В отношении финансовых гарантий Компания гарантировала обязательства связанных сторон.

Политика Группы 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 риском осуществляется в соответствии с политикой Группы 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 с кредитными рейтингами от Ba2 и ниже/без рейтинга на сумму 9,313,432 тысячи тенге (2023 год: 5,404,873 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания разместила денежные средства, ограниченные в использовании, в финансовом учреждении с кредитным рейтингом Ba2 на сумму 5,042,074 тысячи тенге (2023 год: 4,084,582 тысячи тенге).

Компанией разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с устойчивым финансовым положением и соответствующей кредитной историей. Клиенты, которые не отвечают требованиям Компании в отношении кредитоспособности, могут осуществлять операции с Компанией только на условиях предварительной оплаты. Предоставление займов осуществляется только связанным сторонам Компании.

Балансовая стоимость денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов со сроком погашения свыше 3 месяцев, займов выданных и дебиторской задолженности (включая дебиторскую задолженность связанных сторон) за вычетом оценочных резервов под убытки, гарантированные обязательства по финансовым гарантиям, обязательства по инвестированию капитала и предоставлению займов представляют максимальную сумму подверженности кредитному риску. На погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, однако, руководство считает, что Компания не имеет существенного риска убытков от обесценения свыше уже отраженных резервов.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(б) Рыночный риск

Валютный риск. Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Компании.

Компания подвержена валютному риску по реализации, приобретениям, займам выданным, выраженным в валютах, отличных от функциональной валюты Компании, в основном в отношении доллара США и российского рубля.

Ниже представлена таблица сумм, выраженных в иностранной валюте активов и обязательств, по которым возникает валютный риск.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Доллар США	Евро	Российский рубль	Итого
2024 г.				
Активы	31,528,915	55	193,185	31,722,155
Обязательства	(207,606,958)	(39,909)	593,035	(207,053,832)
Чистая валютная позиция	(176,078,043)	(39,854)	786,220	(175,331,677)
2023 г.				
Активы	11,122,451	50	487,989	11,610,490
Обязательства	(149,368,861)	(202,363)	(2,344,652)	(151,915,876)
Чистая валютная позиция	(138,246,410)	(202,313)	(1,856,663)	(140,305,386)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Воздействие на прибыли/(убыток) и собственный капитал	
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Укрепление/ослабление доллара США на 20%	(28,172,487)/28,172,487	(22,119,426)/22,119,426
Укрепление/ослабление российского рубля на 20%	125,795/(125,795)	(297,066)/297,066

Ценовой риск. Компания подвержена ценовому риску в отношении инвестиций, удерживаемых Компанией и классифицируемых в бухгалтерском балансе как инвестиции по справедливой стоимости. Однако, Компания считает, что данный риск невысок, так как данные инвестиции представляют собой инвестиции в компании Группы ERG, которые не обращаются на открытом рынке, и Группа ERG контролирует ожидаемые денежные потоки, связанные с данными инвестициями.

Процентный риск. Изменения ставок вознаграждения могут оказывать влияние, в основном, на привлеченные займы и займы выданные, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие денежные потоки по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). При привлечении или выдаче новых займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет наиболее выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения на основе собственных профессиональных суждений.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В отношении займов с плавающей процентной ставкой был осуществлён анализ чувствительности к изменениям процентных ставок на прибыль/(убыток) до налогообложения за отчётный период. По результатам анализа влияние изменений ставок было несущественным.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Компании.

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 (за исключением привилегированных акций, по которым срок погашения представлен на основе приведенной стоимости). Остатки к погашению в течение 12 месяцев приравниваются к своей балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования является незначительным.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			Движение денежных средств по договору			
	Прим.	Балансовая стоимость		до года	1-3 лет	Более 3 лет
На 31 декабря 2024 года						
Займы полученные	14	203,400,760	260,308,881	29,002,518	54,226,768	177,079,595
Обязательства по аренде	14	4,939,078	6,407,896	1,827,823	3,041,738	1,538,335
Торговая кредиторская задолженность	15	16,757,587	16,757,587	16,090,419	667,168	-
Дивиденды к выплате	19	77,119	77,119	77,119	-	-
Обязательства по привилегированным акциям		48,733	142,834	5,951	11,903	124,980
Итого финансовые обязательства		225,223,277	283,694,317	47,003,830	57,947,577	178,742,910

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			Движение денежных средств по договору			
	Прим.	Балансовая стоимость		до года	1-3 лет	Более 3 лет
На 31 декабря 2023 года						
Займы полученные	14	145,417,153	198,528,267	4,169,755	37,153,063	157,205,449
Обязательства по аренде	14	5,316,386	6,792,294	2,106,833	2,670,201	2,015,260
Торговая кредиторская задолженность	15	33,786,750	36,009,603	34,603,897	1,405,706	-
Дивиденды к выплате	19	77,179	77,179	77,179	-	-
Обязательства по привилегированным акциям		47,609	148,785	5,951	11,903	130,931
Итого финансовые обязательства		184,645,077	241,556,128	40,963,615	41,240,873	159,351,640

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском капитала. Цели Компании по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Компании 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.
Займы полученные и обязательства по аренде	208,339,838	150,733,539
Капитал, причитающийся акционерам Компании	59,104,905	27,325,833
Итого капитал	267,444,743	178,059,372

29 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, представляет собой уровень иерархии 2.

Справедливая стоимость займов выданных раскрыта в Примечании 6. Справедливая стоимость займов полученных раскрыта в Примечании 14. Справедливые стоимости иных финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равны их балансовым стоимостям.

30 События после отчетной даты

Компания получила транш в рамках кредитного договора с Евразийским банком развития на сумму 9,426 тысяч долларов США (4,910,259 тысяч тенге).

Компания совместно с компаниями Группы ERG заключила договор об открытии синдицированной кредитной линии на предоставление внутригрупповых займов на общую сумму 400,000 тысяч долларов США. В рамках данной кредитной линии Компания выдала заем компании под общим контролем на сумму 14,400 тысяч долларов США со сроком погашения в декабре 2029 года.

Подписано дополнительное соглашение, в результате которого, по займу выданному связанной стороне в казахстанских тенге, срок погашения перенесен с декабря 2024 года на июнь 2025 года. В июне 2025 года был погашен заем, выданный связанной стороне согласно графику.