

Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»

**Неаудированная Отдельная финансовая информация
специального назначения в соответствии с Приказом Министра
финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 и
по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»

Неаудированная отдельная финансовая информация специального назначения по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Основа подготовки

Отчет о прибылях и убытках и бухгалтерский баланс, содержащиеся в настоящем отчете, отражают финансовую информацию Компании и предназначены для предоставления, чтобы удовлетворить требованиям, как указано в соответствующем законодательстве.

Финансовая информация, содержащаяся в настоящем отчете, подготовлена с применением основ подготовки финансовой отчетности Компании.

Отчет о прибылях и убытках и бухгалтерский баланс являются проектом и могут измениться в результате проведения полугодовых аудиторских процедур.

Финансовая информация, содержащаяся в настоящем отчете, не была проаудирована.




Главный бухгалтер АО «ССГПО»
Фесенко Л.А.

Неаудированный Отдельный Бухгалтерский баланс отчетный период 2023 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, следующим за отчетным

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

Наименование организации: Акционерное общество "Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение"

по состоянию на 31 декабря 2023 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	27,244,243	22,215,161
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	28,667	1,763
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	575,264	42,687
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	86,781,091	83,270,728
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	5,155,986	1,848,102
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	3,694,634	34,373
Запасы	020	64,435,081	109,615,034
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	25,130,100	16,790,781
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	213,045,066	233,818,629
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	122,609	122,609
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	2,217,471	4,750
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	37,295,746	28,240,190
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	108,524,834	108,524,834
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	4,281,117	5,464,430
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	66,630	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-

Наименование организации: Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»

Неаудированный Отдельный Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Инвестиционное имущество	120	2,942,315	2,842,409
Основные средства	121	149,644,972	150,267,524
Актив в форме права пользования	122	1,898,053	2,033,397
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	943,241	877,564
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	98,280,359	97,759,699
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	406,092,738	396,014,857
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		619,260,413	629,956,095
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	16,549,716	4,495,946
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	5,938,431	972,183
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	87,703,184	79,465,575
Краткосрочные оценочные обязательства	215	479,158	687,725
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	7,682,780
Вознаграждения работникам	217	6,669,520	7,429,949
Краткосрочная задолженность по аренде	218	547,737	532,250
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	26,494,458	343,067
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	1,257,263	1,263,689
Прочие краткосрочные обязательства	222	7,513,756	6,250,642
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	153,153,223	109,123,806
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	251,705,399	268,277,120
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	31,048,188	5,839,924
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	17,779	329,118
Долгосрочные оценочные обязательства	315	10,475,905	11,914,697
Отложенные налоговые обязательства	316	11,539,941	13,797,382
Вознаграждения работникам	317	1,361,208	1,753,605
Долгосрочная задолженность по аренде	318	1,058,030	1,436,393
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-

Наименование организации: Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»

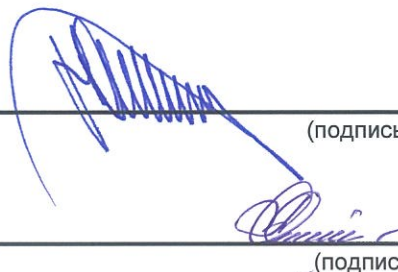
Неаудированный Отдельный Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	307,206,450	303,348,239
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	9,028,778	9,028,778
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	(259,713)	(520,363)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	150,131,675	208,975,635
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	158,900,740	217,484,050
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	158,900,740	217,484,050
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		619,260,413	629,956,095

Руководитель Напольских Сергей Александрович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Главный бухгалтер Фесенко Людмила Алексеевна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Неаудированный Отдельный Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2023 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: Акционерное общество "Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	394,579,847	422,635,371
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	345,191,790	257,068,259
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)	012	49,388,057	165,567,112
Расходы по реализации	013	16,147,845	6,980,389
Административные расходы	014	17,232,302	25,408,099
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	16,007,910	133,178,624
Финансовые доходы	021	48,644,330	146,262,275
Финансовые расходы	022	112,073,309	67,304,056
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	7,268,040	6,268,404
Прочие расходы	025	14,406,296	10,876,381
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(54,559,325)	207,528,866
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(4,284,635)	(44,448,354)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(58,843,960)	163,080,512
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(58,843,960)	163,080,512
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	260,650	(434,242)
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	-	-

Наименование организации: Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»

Неаудированный Отдельный Отчет о прибылях и убытках
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
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	325,812	(542,802)
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	(65,162)	108,560
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	260,650	(434,242)
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(58,583,310)	162,646,270
Общий совокупный доход, относимый на:		-	-
собственников материнской организации		(58,583,310)	162,646,270
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию	600	-	27,124
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			27,124
от прекращенной деятельности			-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			-
от прекращенной деятельности			-

Руководитель Напольских Сергей Александрович

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер Фесенко Людмила Алексеевна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Неаудированный Отдельный Отчет о движении денежных средств (косвенный метод) отчетный

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: Акционерное общество "Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль до налогообложения	010	(54,559,325)	207,528,866
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	28,378,910	24,331,144
Обесценение гудвила	012	-	-
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	668,662	4,429,728
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	19,175	(86,260)
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	-	-
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	-	25,002,918
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	-	9,807,425
Расходы (доходы) по финансированию	019	63,954,767	(114,000,597)
Вознаграждения работникам	020	5,246	44,946
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	-	-
Доход (расход) по отложенным налогам	022	-	-
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	564,140	(1,415,503)
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	-	-
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	1,136,426	1,505,992
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)	030	94,727,326	(50,380,207)
Изменения в запасах	031	44,499,244	(57,148,356)
Изменения резерва	032	-	-
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(17,703,238)	16,158,271
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	50,382,761	1,623,551
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	2,109,286	(2,096,680)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	-	-

Наименование организации: Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»

Неаудированный Отдельный Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	79,288,053	(41,463,214)
Уплаченные вознаграждения	041	(2,556,925)	(7,077,840)
Полученные вознаграждения	042	606,804	11,409,888
Уплаченный подоходный налог	043	(18,829,882)	(78,093,783)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010+/- строка 030+/- строка 040 +/- строка 041+/- строка 042+/- строка 043)	050	98,676,051	41,923,710
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	25,524,065	764,928,384
в том числе:			
реализация основных средств	061	1,868,517	857,848
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	18,052	2,755,264
реализация прочих финансовых активов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
полученные дивиденды	070	1,126,320	209,124
полученные вознаграждения	071	-	-
прочие поступления	072	22,511,176	761,106,148
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 091)	080	90,779,938	336,360,224
в том числе:			
приобретение основных средств	081	46,783,926	43,775,988
приобретение нематериальных активов	082	448,129	921,751
приобретение других долгосрочных активов	083	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	18,808,378	2,742,347
приобретение долговых инструментов других организаций	085	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	086	-	-
размещение денежных вкладов	087	12,410	3,344,018
приобретение прочих финансовых активов	088	-	-
предоставление займов	089	24,727,095	285,576,120
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	-	-
прочие выплаты	092	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060-строка 080)	100	(65,255,873)	428,568,160
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	53,002,500	144,560,467
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	-	-
получение займов	112	53,002,500	144,560,467

Наименование организации: Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»

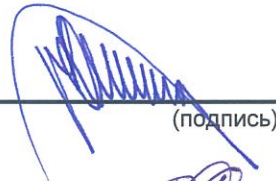
Неаудированный Отдельный Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
полученные вознаграждения	113	-	-
прочие поступления	114	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	79,511,271	660,885,151
в том числе:			
погашение займов	121	79,048,274	106,836,254
выплата вознаграждения	122	-	-
выплата дивидендов	123	6,426	550,038,331
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	456,571	4,010,566
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 - строка 120)	130	(26,508,771)	(516,324,684)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	(1,882,325)	(2,030,475)
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	5,029,082	(47,863,289)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	170	22,215,161	70,078,450
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	180	27,244,243	22,215,161

Руководитель Напольских Сергей Александрович

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер Ференко Людмила Алексеевна

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Место печати



Неаудированный Отдельный Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2023 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: Акционерное общество "Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал	
		Уставный капитал (акционерный)	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Неразмешенная прибыль		Прочий капитал
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	8,785,200	-	-	-	(86,121)	595,901,715	-	604,600,795
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	8,785,200	-	-	-	(86,121)	595,901,715	-	604,600,795
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(434,242)	163,080,512	-	162,646,270
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	-	163,080,512	-	163,080,512
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	(434,242)	-	-	(434,242)
В том числе:									

Наименование организации: Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»

Неаудированный Отдельный Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Итого капитал	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников		
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	(434,242)	-	-	-	-	(434,242)
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование организации: Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»

Неаудированный Отдельный Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Итого капитал	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные доли	Инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		Доля неконтролирующих собственников
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	(549,999,970)	-	-	(549,999,970)
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 связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	(549,999,970)	-	-	(549,999,970)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-	-

в тысячах тенге

Наименование организации: Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»

Неаудированный Отдельный Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Итого капитал
		Уставный капитал (акционерный)	Эмиссионный доход	Выкупленные доли	Инструменты долевого участия	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	243,578	-	-	-	(6,623)	-	-	236,955
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	9,028,778	-	-	-	(520,363)	208,975,635	-	217,484,050
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	9,028,778	-	-	-	(520,363)	208,975,635	-	217,484,050
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	260,650	(58,843,960)	-	(58,583,310)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	-	(58,843,960)	-	(58,843,960)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	260,650	-	-	260,650
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование организации: Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»

Неаудированный Отдельный Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Итого капитал		
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные доли	Долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Неразделенная прибыль	Прочий капитал		Доля неконтролирующих собственников	
переоценка долевых 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	-	-	-	-	260,650	-	-	-	-	260,650
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

в тысячах тенге

Наименование организации: Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»

Неаудированный Отдельный Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	
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	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование организации: Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»

Неаудированный Отдельный Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал			
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	9,028,778	-	-	(259,713)	150,131,675	-	-	158,900,740	

Руководитель Напольских Сергей Александрович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер Фесенко Людмила Алексеевна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



1 Компания и её основная деятельность

Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение» (далее АО «ССГПО» или «Компания») зарегистрировано 24 февраля 1992 года и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. АО «ССГПО» создано в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В 2022 году Компания ERG Iron Ore Holding B.V. приобрела у компании ENRC N.V. и миноритарных акционеров акции АО «ССГПО» в размере 98.156% и 0.06%, соответственно, от общего количества размещенных акций. ERG Iron Ore Holding B.V. является непосредственной материнской компанией АО «ССГПО». Стороной, обладающей конечным контролем, является Eurasian Resources Group S.à r.l. (далее «ERG»). В результате конвертации привилегированных акций, доля владения ERG Iron Ore Holding B.V. стала 100% на 31 декабря 2022 года (Примечание 23).

Основными видами деятельности АО «ССГПО» являются добыча и переработка железной руды, доломита и производство офлюсованных железорудных окатышей, железорудного концентрата, товарного доломита и щебня, предоставление услуг по горным работам, по ремонтам и техническому обслуживанию оборудования. Компания является одним из крупнейших предприятий Республики Казахстан с производственным циклом от добычи сырья до выпуска готовой продукции.

Компания относится к субъектам естественной монополии по отдельным видам деятельности:

- услуги по производству тепловой энергии в г. Рудный;
- услуги по передаче электрической энергии в г. Рудный;
- услуги по предоставлению подъездного пути для проезда подвижного состава при условии отсутствия конкурентного подъездного пути в г. Рудный.

Контракты на недропользование. АО «ССГПО» заключило ряд контрактов и лицензий на недропользование с Правительством Республики Казахстан, условия которых представлены ниже:

Контракт/лицензия на недропользование*	Месторасположение	Год заключения	Год истечения
Добыча железной руды	Костанайская область	2020, 2023	2033, 2035, 2040
Добыча доломита	Акмолинская область	1997	2040
Разведка железной руды	Костанайская область	2020, 2023	2024, 2025
Разведка железной руды	Актюбинская область	2023	2026
Разведка твердых полезных ископаемых	Актюбинская область	2019	2025

*Каждый контракт содержит пункт о возобновлении.

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

2 Основа подготовки отдельной финансовой информации специального назначения

Настоящая отдельная финансовая информация специального назначения Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года №241. Данная отдельная финансовая информация специального назначения подготовлена исключительно в целях ее публикации в казахстанских средствах массовой информации, а также ее представления в депозитарий финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

При подготовке отдельной финансовой информации специального назначения Компания применяла принципы учетной политики, описанной в отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), от 3 мая 2023 года. Кроме того, Компания подготовила консолидированную финансовую информацию специального назначения в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений, внесенных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года №241 в отношении Компании и ее дочерних компаний (далее «Группа»). В консолидированной финансовой информации специального назначения операции дочерних компаний, определенных как компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Компания способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику, полностью консолидированы.

Новые стандарты

В настоящей отдельной финансовой отчетности Компания отразила соответствующие изменения в раскрытии существенной информации о своей учетной политике в соответствии с вступившими в силу требованиями МСФО (IAS) 1 и Положению о практике.

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

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

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

На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 454.56 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 года: 462.65 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.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения Компанией или ее дочерними организациями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций.

При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Контракты на недропользование. Основные контракты Компании на недропользование на добычу железной руды, доломита и известняка истекают в 2040 году. Руководство Компании ожидает, что контракты будут продлены по номинальной стоимости до окончания срока полезной службы месторождений, которое ожидается в 2058 году. В данной отдельной финансовой информации специального назначения расходы по износу и балансовая стоимость основных средств и обязательство по ликвидации активов отражались на основе предположения, что контракты на недропользование будут продлены до окончания сроков полезной службы месторождений. Компания считает, что она имеет право на продление контрактов на недропользование в соответствии с действующим законодательством по недропользованию и условиями контрактов.

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов и минеральных запасов. Горнорудные активы, классифицированные в составе основных средств, амортизируются в течение соответствующего срока полезной службы карьера с использованием производственного метода исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

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

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

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

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

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов. В соответствии с природоохранным законодательством и контрактами на недропользование Компания имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности и ликвидации своих горнорудных активов и полигонов размещения отходов и рекультивации земель после завершения работ.

Резервы формируются на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности. Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов определяются на основе интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанной программы Компании по ликвидации последствий недропользования на контрактной территории и прочей операционной деятельности, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации.

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства.

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

Обязательства по ликвидации горнорудных активов и полигонов размещения отходов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. Балансовая стоимость резерва под обязательство по ликвидации горнорудных активов и рекультивации земель, а также балансовая стоимость резерва под обязательство по ликвидации полигонов размещения отходов раскрыта в Примечании 19.

Резерв по охране окружающей среды Новый Экологический кодекс. В 2021 году принят Новый Экологический Кодекс Республики Казахстан (далее – «Кодекс»), требующий ликвидации последствий эксплуатации производственных объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду после прекращения их эксплуатации. Ликвидация последствий эксплуатации объектов будет зависеть от характера соответствующих активов и потенциального воздействия на окружающую среду.

Ввиду того, что требования Кодекса относительно новые, существуют неопределенности в интерпретации и применении его положений. Компания впервые признала обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов по состоянию на 31 декабря 2022 года (Примечание 19) на основании текущей интерпретации Кодекса и изменений в бухгалтерских оценках в результате проведенного технического анализа.

Компания применила значительное суждение при оценке обязательства. Любые будущие изменения в Кодексе, его интерпретации и практике применения могут повлиять на суждения и оценки, сделанные Компанией, и, следовательно, потенциально могут привести к пересмотру соответствующих обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов. Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставок инфляции и дисконтирования, и периода дисконтирования. При определении срока дисконтирования руководство применило суждение, что мероприятия по ликвидации последствий эксплуатации объектов будут проводиться после полной отработки месторождений, ожидаемой в 2058 году. Основные допущения, использованные в оценках, представлены в Примечании 19.

На основании проведенного Компанией анализа действующего законодательства, руководство сделало вывод, что отдельные объекты основных средств должны быть исключены из обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов по состоянию на 31 декабря 2022 года, поскольку:

- такие активы не оказывают значительного негативного воздействия на окружающую среду;
- производственные процессы на этих объектах не приводят к последствиям, требующим проведения демонтажных и рекультивационных работ для снижения негативного воздействия на окружающую среду;
- по отдельным объектам, таким как, технологические машины и оборудование существует возможность возмещения стоимости ликвидации от их выбытия и/или возможность репрофилирования, в результате чего негативное воздействие на окружающую среду значительно снизится и не возникнет необходимости их демонтажа.

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.

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

Стоимость гарантий распределяется между со-гарантами на основе справедливой стоимости чистых активов компаний со-гарантов.

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

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

Инвестиции по справедливой стоимости. Компания не обладает контролем или значительным влиянием в отношении предприятий, так как Компания не может принимать решений, касающихся их финансовой и операционной деятельности.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Материнская компания: Информация раскрыта в Примечании 1.

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

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

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

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

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Дочерние предприятия	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
Активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	-	37,418,257	9,808,862	190,931	2,107,817
Инвестиции по справедливой стоимости	-	37,295,746	-	-	-
Инвестиции по первоначальной стоимости	-	-	108,524,834	-	-
Долгосрочные займы выданные**	-	2,217,276	-	-	-
Краткосрочные займы выданные**	-	27,647	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-	27,233,419	-
Прочие оборотные активы	-	-	-	75,264	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	4,781,117	633,303
Обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	52,034,383	46,899,247	172,548	2,014,434
Обязательства по аренде	-	-	-	-	357,002
Долгосрочные займы полученные	-	74,721,909	-	-	16,667,200
Краткосрочные займы полученные	-	-	-	-	4,433,388
Финансовые гарантии	-	36,979,802	-	-	-
Обязательства по привилегированным акциям	-	-	-	-	-

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 838,266 тысяч тенге.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имела непогашенное обязательство по инвестированию капитала в размере до 40.8 миллионов долларов США (18,546,048 тысяч тенге) в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership, дочернее предприятие ERG S.à r.l., в течение периода до 2025 года, реализуемое при соблюдении определенных условий (31 декабря 2022 года: до 77.8 миллионов долларов США (35,994,170 тысяч тенге)).

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Дочерние предприятия	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
Активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	-	44,880,139	12,442,778	185,376	1,825,561
Инвестиции по справедливой стоимости	-	28,240,190	-	-	-
Инвестиции по первоначальной стоимости	-	-	108,524,834	-	-
Долгосрочные займы выданные**	-	4,583	-	-	-
Краткосрочные займы выданные**	-	10	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-	22,194,903	-
Прочие оборотные активы	-	-	-	42,687	-
Прочие внеоборотные активы	-	6,975	-	5,464,430	377,769
Обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	21,520,940	12,343,884	342,807	1,031,526
Обязательства по аренде	-	-	-	-	393,244
Долгосрочные займы полученные	-	80,200,621	-	-	21,204,792
Краткосрочные займы полученные	-	-	-	-	4,495,946
Финансовые гарантии	-	6,775,036	-	-	-
Обязательства по привилегированным акциям	-	-	-	-	-

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 923,128 тысяч тенге.

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Дочерние предприятия	Компании под контролем Менеджеров в класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	-	160,131,658	10,140,078	-	4,054,543	-
Себестоимость реализации	-	(42,800,011)	(123,537,709)	(4,731,866)	(13,194,625)	-
Прочие операционные доходы	-	14,533,869	366,474	498	18,720	-
Прочие операционные расходы	-	(3,696,550)	(745,543)	(293,125)	(26,219)	-
Общие и административные расходы*	-	(8,368,543)	(469,888)	(204,809)	(727,667)	(738,502)
Расходы по реализации	-	(7,413,981)	(384)	(1,978)	(2,120,198)	-
Финансовые доходы	-	48,858,636	-	2,285,880	4,410,985	-
Финансовые расходы**	-	(104,752,320)	(10,813)	(2,336,258)	(5,212,878)	-

*В составе общих и административных расходов отражены расходы на создание оценочного резерва по торговой дебиторской задолженности от компании под общим контролем на сумму 335,421 тысяч тенге.

**В составе финансовых расходов отражен восстановленный резерв под убытки по займам выданным по компаниям под общим контролем материнской компании на сумму 56,216 тысяч тенге.

Общие и административные расходы по основному руководству представляют собой заработную плату и краткосрочные вознаграждения в 2023 и 2022 годах.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

В тысячах казахстанских тенге	Материн- ская компания	Компании под общим контролем	Дочерние предприя- тия	Компании	Государст- венные предприя- тия	Основное руковод- ство
				под контролем Менеджера в класса Б		
Выручка	-	269,634,623	15,947,866	-	4,246,099	-
Себестоимость реализации	-	(33,374,415)	(117,419,159)	(6,701,029)	(10,681,856)	-
Прочие операционные доходы	-	17,759,208	1,665,899	563	6,140,823	-
Прочие операционные расходы	-	(2,445,276)	(683,411)	(498,803)	(50,265)	-
Общие и административные расходы*	-	(14,142,383)	(182,617)	(185,581)	(1,284,386)	(2,045,100)
Расходы по реализации	-	(2,484,047)	(10,997)	(1,654)	(23,936)	-
Финансовые доходы	1,573,285	153,600,771	-	315,997	240,928	-
Финансовые расходы**	(12,336)	(55,286,819)	-	(282,330)	-	-

*В составе общих и административных расходов отражены расходы на создание оценочного резерва по торговой дебиторской задолженности от компании под общим контролем на сумму 278,666 тысяч тенге.

**В составе финансовых расходов отражен оценочный резерв под убытки по займам выданным по компаниям под общим контролем/ материнской компании на сумму 4,634,737 тысяч тенге.

Компании под общим контролем. В течение 2023 и 2022 годов Компания, в основном, реализовывала железорудную продукцию, материалы и комплектующие, предоставляла услуги по горным работам, по ремонтам и техническому обслуживанию оборудования, а также получала финансирование для целей пополнения оборотного капитала. Цены на железорудную продукцию привязаны к ценам мировых рынков. Себестоимость в основном представлена приобретениями сырья, материалов и электроэнергии. Финансовые доходы и расходы в основном представлены доходами по первоначальному признанию займов выданных, курсовым разницам и амортизации дисконта по займам полученным, процентными расходами. Общие и административные расходы в основном представлены расходами на гонорары за управленческие услуги, спонсорскую помощь и профессиональные услуги.

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, а также приобретения оборудования в лизинг.

Государственные предприятия. Компания осуществляет закупки и реализацию товаров и услуг с государственными предприятиями. Такие сделки, как правило, осуществляются на рыночных условиях или на основе тарифов, устанавливаемых для всех участников рынка. Операции с Республикой Казахстан также включают налоговые операции, осуществляемые в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания производила закуп услуг по поставке и транспортировке природного газа, железнодорожных услуг, услуг по транспортировке электроэнергии и несли расходы на оказание спонсорской и благотворительной помощи.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные депозиты	26,948,944	21,646,142
Денежные средства в банке и в кассе	295,299	569,019
Итого денежные средства и их эквиваленты	27,244,243	22,215,161

6 Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (расшифровка Баланса стр. 011)

В 2022 году Компания подписала договор об открытии новой синдицированной кредитной линии на сумму до 1,100,000 тысяч долларов США (474,991,000 тысяч тенге) с компаниями под общим контролем. Срок действия договора - 31 декабря 2023 года. Ставка вознаграждения по договору в долларах США и Евро составляет 5.125 – 10%, в тенге 7 – 14 %.

В 2023 Компания подписала договор об открытии новой синдицированной кредитной линии на сумму до 200,000 тысяч долларов США (89,610,000 тысяч тенге) с компаниями под общим контролем. Срок погашения займов по данному договору – не позднее 31 марта 2028 года. Ставка вознаграждения по договорам в долларах США и Евро составляет 4.5 – 10%, в тенге 7 – 13%.

В рамках данного договора Компания выдала займы компании под общим контролем на сумму 53,500 тысяч долларов США (24,727,095 тысяч тенге), которые были досрочно погашены на сумму 48,510 тысяч долларов США (22,511,176 тысяч тенге) в 2023 году.

По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость займов выданных составила 2,225,064 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 4,417 тысяч тенге).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Оценочный резерв под убытки на 1 января	-	4,634,737
Выданные займы	340,042	162,775
Погашенные займы	(269,470)	(4,781,696)
Изменение в допущениях	(14,356)	(15,816)
Оценочный резерв под убытки на 31 декабря	56,216	-

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Код строки	2023 г.	2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	016	88,003,606	83,244,685
Дебиторская задолженность по аренде	017	5,243,221	1,900,370
Прочие	016	599,165	2,451,129
Минус: оценочные резервы под убытки	016	(1,908,915)	(2,477,354)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и краткосрочная дебиторская задолженность по аренде		91,937,077	85,118,830

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Текущая	37,110,725	(133,125)	36,977,600	42,655,914	(682,881)	41,973,033
Просроченная менее 3 месяцев	5,010,711	(362,483)	4,648,228	14,227,903	(361,286)	13,866,617
Просроченная от 3 до 6 месяцев	3,577,315	(24,741)	3,552,574	3,998,538	(13,801)	3,984,737
Просроченная от 6 до 12 месяцев	3,153,340	(339,643)	2,813,697	9,148,769	(161,989)	8,986,780
Просроченная более 12 месяцев	768,110	(523,851)	244,259	898,966	(679,442)	219,524
Всего просроченная	12,509,476	(1,250,718)	11,258,758	28,274,176	(1,216,518)	27,057,658
Индивидуально просроченная	44,225,791	(525,072)	43,700,719	16,666,094	(577,955)	16,088,139
Итого	93,845,992	(1,908,915)	91,937,077	87,596,184	(2,477,354)	85,118,830

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Оценочный резерв под убытки на 1 января	2,477,354	2,170,060
Начисление	1,961,761	2,068,893
Списание	(2,530,200)	(1,761,599)
Оценочный резерв под убытки на 31 декабря	1,908,915	2,477,354

8 Запасы (расшифровка Баланса стр.020)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Покупные сырье и материалы	36,266,635	40,155,438
Готовая продукция	17,380,195	49,152,527
Незавершенное производство	17,279,371	24,387,264
Собственные сырье и материалы	4,807,857	6,589,486
Минус: резервы по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(11,298,977)	(10,669,681)
Итого запасы	64,435,081	109,615,034

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Код строки	2023 г.	2022 г.
НДС к возмещению	022	22,673,453	11,329,901
Предоплаты	022	1,550,421	4,857,043
Прочие активы	022	857,456	240,143
Прочие налоги	022	514,303	433,849
Предоплаченные расходы по страхованию	022	132,545	163,798
Срочные депозиты	015	75,264	42,687
Средства на брокерских счетах	022	-	34,137
Минус: оценочные резервы под убытки	022	(98,078)	(268,090)
Итого прочие краткосрочные активы и прочие краткосрочные финансовые активы		25,705,364	16,833,468

10 Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (расшифровка Баланса стр. 112)

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	2023 г.		2022 г.	
			Тысяч тенге	Доля владения,%	Тысяч тенге	Доля владения,%
ТОО «BTS» ТОО «Кредитное товарищество ENRC Credit» (ЕЭНЭрСи Кредит)	Казахстан	Внедрение и поддержка ERP- систем	18,846,397	44.67	6,308,900	44.67
Eurasian Digital Ventures I Limited Partnership	Казахстан (МФЦА)	Кредитование Венчурное инвестирование	15,356,579	6.442	19,065,033	13.46
			3,092,770	40.91	2,866,257	28.26
Итого долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки			37,295,746		28,240,190	

11 Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости (расшифровка Баланса стр. 114)

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	2023 г.		2022 г.	
			Тысяч тенге	Доля владения, %	Тысяч тенге	Доля владения, %
АО "Качары руда"	Казахстан	Добыча и переработка твердых полезных ископаемых	102,434,776	100	102,434,776	100
ТОО "НИИЦ ERG"	Казахстан	Научно- исследовательские работы	2,848,561	100	2,848,561	100
ТОО "ТРА"	Казахстан	Транспортные услуги	1,208,720	100	1,208,720	100
ТОО "ЛОЦ "Рассвет"	Казахстан	Медицинские и оздоровительные услуги	960,777	100	960,777	100
ТОО "КРЦ "Горняк"	Казахстан	Ресторанная деятельность	800,000	100	800,000	100
ТОО "Фортис"	Казахстан	Проектно- изыскательная деятельность, строительно- монтажные работы, производство строительных материалов, изделий и конструкций	272,000	100	272,000	100
Итого инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости			108,524,834		108,524,834	

12 Основные средства (расшифровка Баланса стр. 121) и незавершенное строительство в составе строки прочие долгосрочные активы (расшифровка Баланса стр. 127)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Здания и сооружения	Машины и оборудование и прочие	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2022 года	1,725	92,906,382	163,437,083	47,625,026	392,638	88,783,081	393,145,935
Накопленный износ и обесценение	-	(45,605,360)	(109,755,540)	(30,620,871)	(129,754)	(14,893,656)	(201,005,181)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	1,725	47,301,022	53,681,543	17,004,155	262,884	73,889,425	192,140,754
Поступления	-	225,030	2,783,928	3,542,971	314,958	60,651,805	67,518,692
Перемещения	-	15,644,851	24,379,947	6,206,229	-	(41,814,282)	4,416,745
Перевод из/(в) запасы	-	-	-	-	-	(599,777)	(599,777)
Изменение в обязательствах по ликвидации и восстановлению активов	-	6,752,647	-	-	-	-	6,752,647
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	(2,842,469)	-	-	-	-	(2,842,469)
Износ	-	(5,378,856)	(12,989,164)	(4,229,590)	(44,644)	-	(22,642,254)
Выбытия	-	(9,217)	(470,389)	(1,803,194)	-	-	(2,282,800)
Обесценение	-	(10,696)	(6,823)	(49,324)	-	(411,254)	(478,097)
Стоимость на 31 декабря 2022 года	1,725	111,520,825	186,451,687	55,768,424	703,431	106,989,962	461,436,054
Накопленный износ и обесценение	-	(49,838,513)	(119,072,645)	(35,097,177)	(170,233)	(15,274,045)	(219,452,613)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1,725	61,682,312	67,379,042	20,671,247	533,198	91,715,917	241,983,441
Поступления	-	-	2,032,437	2,891,320	77,066	28,244,645	33,245,468
Перемещения	-	6,532,424	18,039,642	523,458	-	(25,095,524)	-
Перевод из/(в) запасы	-	-	-	-	-	(660,802)	(660,802)
Изменение в обязательствах по ликвидации и восстановлению активов	-	(2,792,165)	(162,192)	-	-	-	(2,954,357)
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	(232,461)	-	-	-	-	(232,461)
Износ	-	(7,594,757)	(15,258,854)	(4,066,140)	(93,003)	-	(27,012,754)
Выбытия	-	(84,423)	(1,708)	(149,823)	(15,370)	-	(251,324)
Обесценение	-	(26,643)	(235,851)	(5,509)	-	(302,199)	(570,202)
Стоимость на 31 декабря 2023 года	1,725	114,313,277	202,511,017	57,887,923	779,258	106,964,973	482,458,173
Накопленный износ и обесценение	-	(56,828,990)	(130,718,501)	(38,023,370)	(277,367)	(13,062,936)	(238,911,164)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1,725	57,484,287	71,792,516	19,864,553	501,891	93,902,037	243,547,009

13 Актив в форме права пользования (расшифровка Баланса стр. 122)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование и прочие	Транспорт	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	379,422	9,889	2,142,310	4,685,693	7,217,314
Поступления	1,070	(1,226)	298,172		298,016
Перемещения	-	-	(1,798,862)	(2,617,883)	(4,416,745)
Износ	-	-	142,320	-	142,320
Выбытия	(40,856)	(4,331)	(368,922)	(745,601)	(1,159,710)
Стоимость на 31 декабря 2021 года	449,046	22,989	440,492	1,578,382	2,490,909
Накопленный износ и обесценение	(109,410)	(18,657)	(25,474)	(303,971)	(457,512)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	339,636	4,332	415,018	1,274,411	2,033,397
Поступления	21,352	35,776	112	77,637	134,877
Износ	(42,819)	(9,858)	(60,406)	(155,021)	(268,104)
Выбытия	(2,459)	(1,658)	-	-	(4,117)
Стоимость на 31 декабря 2022 года	465,907	45,144	440,604	1,656,020	2,607,675
Накопленный износ и обесценение	(150,197)	(16,552)	(85,880)	(458,993)	(711,622)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	315,710	28,592	354,724	1,197,027	1,896,053

14 Нематериальные активы (расшифровка Баланса стр. 125)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компьютер- ное программное обеспечение	НМА созданные внутри компании	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	-	-	37,918	37,918
Поступления	918,126	-	3,625	921,751
Выбытие	-	-	-	-
Переклассификация	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(70,529)	-	(11,576)	(82,105)
Стоимость на 31 декабря 2021 года	918,126	6,982,233	477,928	8,378,287
Накопленная амортизация и обесценение	(70,529)	(6,982,233)	(447,961)	(7,500,723)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	847,597	-	29,967	877,564
Поступления	261,431	-	186,699	448,130
Амортизационные отчисления	(340,877)	-	(41,576)	(382,453)
Стоимость на 31 декабря 2022 года	1,179,557	6,982,233	664,627	8,826,417
Накопленная амортизация и обесценение	(411,406)	(6,982,233)	(489,537)	(7,883,176)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	768,151	-	175,090	943,241

15 Прочие долгосрочные активы (расшифровка Баланса стр.127)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Предоплаты по основным средствам и услугам	4,624,426	6,289,886
Минус: резерв на предоплаты по основным средствам	(246,104)	(246,104)
Итого прочие долгосрочные активы	4,378,322	6,043,782

16 Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (расшифровка Баланса стр. 210, стр. 310), краткосрочная и долгосрочная задолженность по аренде (расшифровка Баланса стр. 218, стр. 318) и дивиденды к оплате (расшифровка Баланса стр. 221)

В 2022 году Компания подписала письмо с ПАО Сбербанк России для переноса выплаты основного долга и выплаты процентов по займу на два года.

В августе 2023 года Компания совместно с компаниями Группы подписала соглашение с ПАО «Сбербанк России» об отсрочке выплаты основного долга с периода 2024-2027 годов на период 2028-2030 годов. Эффект от реструктуризации займа - прибыль 4,034 тысячи долларов США (1,868,615 тысяч тенге) отражена в составе финансовых доходов.

В 2022 году Компания подписала кредитный договор на сумму 55,000 тысяч долларов США (25,685,000 тысяч тенге) с АО «Евразийский Банк Развития» со сроком погашения в течение пяти лет и процентной ставкой в пределах существующего диапазона в долговом портфеле Компании. В рамках кредитного договора подписан договор гарантии на присоединение в качестве гаранта АО «Качары руда».

В 2022 году Компания подписала соглашение об открытии кредитной линии с ENRC Credit на общую сумму 492,429,000 тысяч тенге сроком до 2026 года и под процентную ставку 0.51%.

16 Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (расшифровка Баланса стр. 210, стр. 310), краткосрочная и долгосрочная задолженность по аренде (расшифровка Баланса стр. 218, стр. 318) и дивиденды к оплате (расшифровка Баланса стр. 221) (продолжение)

В 2023 году Компания получила транши по договорам о предоставлении микрокредитов в рамках существующего соглашения с компанией под общим контролем об открытии кредитной линии на общую сумму 53,002,500 тысяч тенге на срок до 2026 года и под процентную ставку 0.51%. Займы на сумму 29,901,145 тысяч тенге досрочно погашены в 2023 году.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Займы полученные	Обязательства по аренде	Дивиденды, компоненты по привилегиро- ванным акциям	Итого
Финансовые обязательства на 31 декабря 2022 г.	272,773,066	1,968,643	1,263,689	276,005,398
Денежные изменения	(28,203,670)	(535,146)	(6,426)	(28,745,242)
Курсовые разницы	(3,461,328)	(17,624)	-	(3,478,952)
Прочие неденежные изменения	27,147,047	189,894	-	27,336,941
Финансовые обязательства на 31 декабря 2023 г.	268,255,115	1,605,767	1,257,263	271,118,145

Прочие неденежные движения в основном включают процентные расходы, доход от первоначального признания займов полученных и амортизацию дисконта по займам. (Примечание 28).

По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость займов полученных составила 257,393,579 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 265,055,039 тысяч тенге).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Займы полученные	Обязательства по аренде	Дивиденды, компонент по привилегиро- ванным акциям	Итого
Финансовые обязательства на 31 декабря 2021 г.	260,950,236	4,946,106	1,539,005	267,435,347
Денежные изменения	30,896,648	(3,909,210)	(550,038,331)	(523,050,893)
Курсовые разницы	10,983,210	722,464	-	11,705,674
Прочие неденежные изменения	(30,057,028)	209,283	549,763,015	519,915,270
Финансовые обязательства на 31 декабря 2022 г.	272,773,066	1,968,643	1,263,689	276,005,398

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

Финансовые обязательства классифицируются на текущие и долгосрочные следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Код строки	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные финансовые гарантии	313	31,048,188	5,839,924
Краткосрочные финансовые гарантии	213	5,938,431	972,151
Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат	213	-	32
Итого прочие финансовые обязательства		36,986,619	6,812,107

**17 Прочие финансовые обязательства (расшифровка Баланса стр. 213, стр. 313)
(продолжение)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Сумма гарантированных обязательств		Год окончания гарантии
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	
Компания			
Компании под общим контролем	1,042,887,418	1,041,749,275	2030
Третьи стороны	6,819	37,038	2037
Итого	1,042,894,237	1,041,786,313	

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

Компания является со-гарантом по займам Группы ERG вместе с другими дочерними предприятиями Группы ERG.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Код строки	2023 г.	2022 г.
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	214	87,356,136	78,775,252
Обязательства по покупке оборудования с отсрочкой платежа	214	64,444	518,394
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	314	17,779	329,118
Итого финансовые обязательства		87,438,359	79,622,764
Прочая кредиторская задолженность	214	282,604	171,929
Итого нефинансовые обязательства		282,604	171,929
Итого краткосрочная и долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		87,720,963	79,794,693

19 Краткосрочные и долгосрочные оценочные обязательства (расшифровка баланса стр. 215, стр. 315)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Код строки	2023 г.	2022 г.
Резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов	315	5,092,048	6,752,647
Резерв под обязательства по ликвидации горнорудных активов	315	4,230,063	3,899,770
Резерв под обязательства по ликвидации полигонов размещения отходов	315	1,125,011	1,233,496
Прочие резервы	215, 315	507,941	716,509
Итого краткосрочные и долгосрочные оценочные обязательства		10,955,063	12,602,422

19 Краткосрочные и долгосрочные оценочные обязательства (расшифровка Баланса стр. 215, стр. 315) (продолжение)

Компания имеет юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе горнодобывающей операционной деятельности и ликвидации горнорудного оборудования и полигонов отходов после планируемого окончания эксплуатации в 2055 году и 2050 году соответственно.

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

<i>В процентном выражении</i>	2023 г.	2022 г.
Срок ликвидации	2026 - 2058	2026 - 2055
Ставка дисконтирования	12.0 – 11.9	13.25– 10.05
Коэффициент инфляции	9.1 - 5.2	9.1 - 4.0

Обязательство по ликвидации горнорудных активов подлежит погашению в конце срока полезной службы каждого карьера, варьирующегося от 2037 года до 2055 года.

Обязательство по ликвидации полигонов размещения отходов подлежит погашению в конце срока эксплуатации каждого полигона, варьирующегося от 2026 года до 2050 года.

Ниже представлены изменения резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов:

	Горнорудные активы		Полигоны размещения отходов		Ликвидация последствий эксплуатации объектов	Итого
	Ликвидация активов	Восстановление нарушенных земель	Ликвидация активов	Восстановление нарушенных земель		
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>						
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	672,277	3,552,105	11,193	1,208,297	-	5,443,872
Изменение оценок, отнесенных на стоимость актива	(45,886)	(31,208)	(791)	(99,261)	6,752,647	6,575,501
Изменение оценок, отнесенных на отчет о прибыли или убытки	(4,624)	(638,680)	-	-	-	(643,304)
Использованные в течение года	-	-	-	(12,935)	-	(12,935)
Амортизация дисконта	65,590	330,196	1,082	125,911	-	522,779
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	687,357	3,212,413	11,484	1,222,012	6,752,647	11,885,913
Изменение оценок, отнесенных на стоимость актива	(42,408)	(3,508)	(1,671)	(262,552)	(2,554,014)	(2,864,153)
Изменение оценок, отнесенных на отчет о прибыли или убытки	(9,810)	(92,004)	-	-	-	(101,814)
Использованные в течение года	-	-	-	(6,534)	-	(6,534)
Амортизация дисконта	85,805	392,218	1,469	160,803	893,415	1,533,710
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	720,944	3,509,119	11,282	1,113,729	5,092,048	10,447,122

**Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное
производственное объединение»**

Пояснительная записка к неаудированной отдельной финансовой информации специального назначения – 31 декабря 2023 года

20 Вознаграждения работникам (расшифровка баланса стр. 217, стр. 317)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Код строки	2023 г.	2022 г.
Резервы по ежегодным отпускам и прочим вознаграждениям работников	217	3,843,449	4,522,346
Заработная плата к выплате	217	2,679,455	2,717,785
Долгосрочное обязательство по выплате пособий с установленными выплатами	317	1,361,208	1,753,605
Краткосрочное обязательство по выплате пособий с установленными выплатами	217	146,616	189,818
Итого вознаграждения работникам		8,030,728	9,183,554

Ниже приведены изменения в обязательствах по выплате пособий по обязательствам с установленными пенсионными выплатами и прочим долгосрочным обязательствам по выплатам сотрудникам:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	1,943,423	1,547,594
Амортизация дисконта	205,420	159,711
Стоимость текущих и прошлых услуг	60,559	92,767
Актuarные убытки	(381,124)	494,981
Произведенные выплаты	(320,454)	(351,630)
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	1,507,824	1,943,423

Актuarные убытки, расходы по текущим и прошлым услугам включены в соответствующие статьи отдельной финансовой информации специального назначения:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Капитал	(325,812)	542,802
Себестоимость реализации	4,647	39,802
Общие и административные расходы	600	5,144
Итого актuarные убытки/(прибыли), расходы по текущим и прошлым услугам	(320,565)	587,748

**22 Отложенные налоговые активы и обязательства (расшифровка Баланса стр. 316)
(продолжение)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Отнесено на			31 декабря 2022 г.
	1 января 2022 г.	прибыли и убытка	Отнесено на счета ПСУ	
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Резервы под обязательства по ликвидации горнорудных активов	(1,088,775)	(1,288,402)	-	(2,377,177)
Товарно-материальные запасы	(2,062,958)	(70,979)	-	(2,133,937)
Резерв по отпускам	(911,745)	28,807	-	(882,938)
Налоги начисленные, но неуплаченные	(1,134,673)	278,496	-	(856,177)
Вознаграждения работникам	(331,048)	29,394	(108,560)	(410,214)
Прочие обязательства	(420,486)	(263,998)	-	(684,484)
Оценочный резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности	(434,012)	(61,459)	-	(495,471)
Прочие	(1,979,909)	(670,129)	-	(2,650,038)
Валовые активы по отсроченному налогу	(8,363,606)	(2,018,270)	(108,560)	(10,490,436)
Минус: зачет с обязательством по отсроченному налогу	8,363,606	2,018,270	108,560	10,490,436
Признанный актив по отсроченному налогу	-	-	-	-
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	7,843,773	1,543,214	-	9,386,987
Прибыль от первоначального признания займов полученных	6,561,499	8,093,169	-	14,654,668
Прочие	239,837	6,326	-	246,163
Валовое обязательство по отсроченному налогу	14,645,109	9,642,709	-	24,287,818
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	(8,363,606)	(2,018,270)	(108,560)	(10,490,436)
Признанное обязательство по отсроченному налогу	6,281,503	7,624,439	(108,560)	13,797,382
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
		2023 г.		2022 г.
Активы по отсроченному подоходному налогу:				
– подлежащий возмещению по прошествии более чем 12 месяцев		(5,106,881)		(7,161,151)
– подлежащий возмещению в течение 12 месяцев		(3,478,268)		(3,329,285)
Итого валовый актив по отсроченному налогу		(8,585,149)		(10,490,436)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу:				
– подлежащее возмещению по прошествии более чем 12 месяцев		20,125,090		16,154,885
– подлежащее возмещению в течение 12 месяцев		-		8,132,933
Итого валовое обязательство по отсроченному налогу		20,125,090		24,287,818

23 Акционерный капитал (расшифровка Баланса стр. 410)

В тысячах казахстанских тенге	2023 г.		2022 г.	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Простые акции	6,500,000	6,500,000	6,500,000	6,500,000
Итого номинальный уставный капитал	6,500,000	6,500,000	6,500,000	6,500,000
Индексация капитала на гиперинфляцию	-	2,528,778	-	2,528,778
Итого акционерный капитал	6,500,000	9,028,778	6,500,000	9,028,778

Номинальная стоимость простой акции 1,000 тенге. Одна простая акция предоставляет право одного голоса. Размещенные простые акции полностью оплачены.

19 сентября 2022 года внеочередное общее собрание акционеров приняло решение об обмене размещенных привилегированных акций Компании в количестве 650,000 штук на простые акции Компании в пропорции 1:1.

Номинальная стоимость привилегированной акции 1,000 тенге. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

24 Выручка от реализации товаров, работ и услуг (расшифровка ОПУ стр. 010)

Ниже представлена выручка в разрезе продукции:

В тысячах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Железорудные окатыши	206,391,706	192,607,543
Железорудный концентрат	164,788,178	202,866,127
Услуги	15,624,120	20,186,732
Прочие	7,775,843	6,974,969
Итого выручка от реализации товаров, работ и услуг	394,579,847	422,635,371

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

В тысячах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Сырье, материалы и комплектующие	144,477,350	141,692,326
Заработная плата и связанные с ней расходы	52,715,121	54,894,490
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства	38,880,225	(51,350,487)
Износ основных средств	26,301,413	22,734,110
Услуги по ремонту и техобслуживанию	22,111,551	11,512,909
Налог на добычу полезных ископаемых	12,615,562	14,534,179
Расходы на электроэнергию	10,354,941	9,499,130
Запасные части	7,579,419	6,169,087
Газ	6,899,520	6,254,152
Топливо	5,465,333	6,275,973
Вознаграждения по договору поручения	662,921	3,846,505
Услуги суб-подрядчика по горным работам	120,376	2,542,360
Прочие	17,008,058	28,463,525
Итого себестоимость реализованных товаров и услуг	345,191,790	257,068,259

**Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное
производственное объединение»**

Пояснительная записка к неаудированной отдельной финансовой информации специального назначения – 31 декабря 2023 года

26 Расходы по реализации (расшифровка ОПУ стр. 013)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы на транспортировку	9,388,071	1,073,898
Заработная плата и связанные с ней расходы	1,748,220	1,349,860
Услуги сторонних организаций	962,101	547,021
Расходы на рекламу и маркетинг	949,377	1,351,199
Топливо	431,750	280,358
Материалы	266,555	209,387
Электроэнергия	31,937	38,861
Износ основных средств	2,719	1,856
Прочие	2,367,115	2,127,949
Итого расходы по реализации	16,147,845	6,980,389

27 Административные расходы (расшифровка ОПУ стр. 014)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Управленческие услуги*	6,679,760	5,051,797
Заработная плата и связанные с ней расходы	3,471,311	3,463,200
Спонсорская и прочая финансовая помощь	2,255,394	9,232,698
Информационные, консультационные, и прочие профессиональные услуги	1,015,762	823,695
Налоги и прочие налоги в бюджет	721,078	298,598
Создание оценочного резерва под убытки по дебиторской задолженности и прочих активов	668,662	4,429,728
Амортизация нематериальных активов	190,305	7,116
Расходы по аудиторским услугам	173,442	178,763
Прочие	2,056,588	1,922,504
Итого административные расходы	17,232,302	25,408,099

*В течение года, закончившегося 31 декабря 2023, расходы на вознаграждения за аудиторские услуги ТОО «Прайсуотерхаускуперс» составили 173,442 тысячи тенге (2022г: 178,763 тысячи тенге).

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доход при первоначальном признании займов полученных	24,258,795	85,575,344
Чистая прибыль от курсовой разницы	3,337,541	26,227,782
Доход от реструктуризации займов полученных	1,868,615	1,568,349
Процентные доходы	763,896	24,150,089
Прочие	18,415,483	8,740,711
Итого финансовые доходы	48,644,330	146,262,275
Чистый убыток от первоначального признания и прекращения финансовых гарантий	32,878,180	-
Расход от досрочного погашения займов полученных	26,691,657	25,002,918
Расходы по изменению стоимости финансовых инструментов	24,330,887	9,807,425
Амортизация дисконта по займам полученным	16,010,140	12,050,381
Процентные расходы	10,241,993	9,184,602
Расход от реструктуризации займов выданных	-	4,275,468
Прочие	1,920,452	6,983,262
Итого финансовые расходы	112,073,309	67,304,056

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доход от операционной аренды	4,039,890	2,124,402
Чистая прибыль от продажи товарно – материальных запасов	1,989,727	1,128,854
Доход от оприходования запасов	198,681	770,549
Доход от штрафов, пени, претензий, санкций за нарушение условий договора	191,602	796,341
Чистая прибыль по курсовой разнице	-	050,114
Прочие	848,140	592,144
Итого прочие доходы	7,268,040	6,268,404
Расходы по операционной аренде	3,623,881	2,358,416
Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведку	3,103,811	3,846,203
Чистый убыток по курсовой разнице	1,272,314	-
Износ основных средств	1,209,868	1,011,864
Штрафы, пени по договорам и внебюджетным фондам	1,134,629	195,664
Расходы по индексации задолженности	573,619	1,029,928
Расходы по содержанию производственных объектов, находящихся на консервации	531,150	556,215
Убыток от обесценения основных средств и незавершенного строительства	302,198	421,247
Возврат НДС при списании ОС и НКС	-	103,043
Прочие	2,654,826	1,353,801
Итого прочие расходы	14,406,296	10,876,381

Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»

Пояснительная записка к неаудированной отдельной финансовой информации специального назначения – 31 декабря 2023 года

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расход по текущему подоходному налогу – корпоративный налог	(5,467,874)	(37,191,745)
Экономия/(расход) по текущему подоходному налогу – предыдущие периоды	(1,139,364)	367,830
Расход по отсроченному подоходному налогу	2,322,603	(7,624,439)
Расходы по подоходному налогу за год	(4,284,635)	(44,448,354)

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	(54,559,325)	207,528,866
Подоходный налог по ставке 20 процентов	10,911,865	(41,505,773)
- подоходный налог за предыдущие периоды	(1,139,364)	117,641
- непризнанный отсроченный налоговый актив	(2,908,683)	(27,935)
- необлагаемый расход от переоценки справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты	(1,953,239)	(2,033,569)
- прочие невычитаемые расходы	(9,195,214)	(998,718)
Итого расходы по подоходному налогу за год	(4,284,635)	(44,448,354)

31 Условные и договорные обязательства

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию.

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно меняются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Соответственно, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности организации может не совпадать с интерпретацией ее руководства. В этой связи, налоговая позиция Компании в отношении той или иной сделки может быть оспорена налоговыми органами, вследствие чего могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверенные налоговые периоды открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов до истечения применимого срока исковой давности. Несмотря на наличие риска оспаривания казахстанскими налоговыми органами политик, применяемых Компанией, включая политики, связанные с законодательством по трансфертному ценообразованию, руководство считает, что сможет успешно защитить свою позицию в случае возникновения споров, а также отмечает, что сумма потенциального иска налоговых органов не может быть обоснованно оценена. Соответственно, на 31 декабря 2023 года финансовая информация специального назначения не включает резервы по возможным налоговым обязательствам (2022 год: резервы не формировались).

Договорные обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись договорные обязательства по закупкам в сумме 2,857,003 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 3,368,828 тысяч тенге).

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

Обязательства по охране окружающей среды. В 2021 году вступил в силу новый Экологический Кодекс. Согласно Кодексу у операторов производственных объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, помимо обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, также возникает обязательство по предоставлению государству финансового обеспечения до июля 2024 года (Примечание 19). В настоящее время Компания обсуждает возможные поправки к Экологическому кодексу, включая метод и сроки финансирования обязательств.

32 Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска. Деятельность Компании подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентных ставок на справедливую стоимость, риск влияния изменения процентных ставок на движение денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования определенных рисков.

а) Рыночный риск

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

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

В тысячах казахстанских тенге	Доллар США	Евро	Российский рубль	Фунт	Итого
<i>На 31 декабря 2023 года</i>					
Активы	37,463,587	50	26,292,563	-	63,756,200
Обязательства	(221,446,464)	(216,187)	(3,180,019)	-	(224,842,670)
Чистая валютная позиция	(183,982,877)	(216,137)	23,112,544	-	(161,086,470)
<i>На 31 декабря 2022 года</i>					
Активы	34,831,444	49	6,891,537	-	41,723,030
Обязательства	(197,834,430)	(206,797)	(14,859,212)	(94,065)	(212,994,504)
Чистая валютная позиция	(163,002,986)	(206,748)	(7,967,675)	(94,065)	(171,271,474)

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

В тысячах казахстанских тенге	Воздействие на прибыль/(убыток) и собственный капитал	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Укрепление/ослабление доллара США на 20%	(29,437,259)/29,437,259	(26,080,478)/26,080,478
Укрепление/ослабление российского рубля на 20%	3,698,007/(3,698,007)	(1,274,828)/1,274,828
Укрепление/ослабление евро на 20%	(34,582)/34,582	(33,079)/33,079
Укрепление/ослабление фунта на 20%	-	(15,050)/15,050

Ценовой риск. Компания подвержена ценовому риску в отношении инвестиций, удерживаемых Компанией и классифицируемых в отдельном бухгалтерском балансе как инвестиции по справедливой стоимости (Примечание 10). Однако Компания считает, что данный риск невысок, так как данные инвестиции представляют собой инвестиции в компании ERG, которые не обращаются на открытом рынке, и ERG контролирует ожидаемые денежные потоки, связанные с данными инвестициями.

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Процентный риск. Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные займы и займы выданные, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств 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 более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Изменению рыночной ставки вознаграждения в течение отчетного периода не повлияло бы на показатель прибыли или убытка, в связи с тем, что все привлеченные или выданные займы были получены с фиксированной ставкой вознаграждения. По состоянию на отчетную дату существенного влияния риска изменения процентных ставок в отношении финансовых активов Компании не было.

Активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой подвергают Компанию риску изменения справедливой стоимости таких активов и обязательств.

б) Кредитный риск

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года, Компания разместила денежные средства и депозиты в финансовых учреждениях с кредитными рейтингами от ВВ до Ва3 на общую сумму 32,156,739 тысяч тенге (2022 год: от В2 до Ваа2 27,702,163 тысяч тенге) и без рейтинга на сумму 8,001 тысяч тенге (2022 год: без рейтинга на сумму 11,489, тысяч тенге).

Компанией разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с устойчивым финансовым положением и соответствующей кредитной историей. Большая часть реализации железнорудной продукции проводится связанным сторонам. 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность в размере 51% представлена задолженностью от связанных сторон с низкой вероятностью непогашения (2022 год: 70%). По прочим балансам не имеется истории существенного дефолта контрагентов.

в) Риск ликвидности

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

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования является незначительным.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договорам	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
На 31 декабря 2023 г.							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	88,695,622	88,723,533	88,705,338	18,195	-	-
Займы полученные	16	268,255,115	381,913,851	18,183,640	17,748,265	285,190,236	60,791,710
Обязательства по аренде	16	1,605,767	1,964,513	520,515	478,735	469,276	495,987
Обязательства по возмещению исторических затрат	17	-	-	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства		358,556,504	472,601,897	107,409,493	18,245,195	285,659,512	61,287,697
На 31 декабря 2022 г.							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	80,886,453	80,898,345	80,492,319	387,831	18,195	-
Займы полученные	16	272,773,066	403,288,712	7,370,787	41,066,911	263,605,930	91,245,084
Обязательства по аренде	16	1,968,643	2,290,345	512,615	459,944	782,537	535,249
Обязательства по возмещению исторических затрат	17	32	32	32	-	-	-
Итого финансовые обязательства		355,628,194	486,477,434	88,375,753	41,914,686	264,406,662	91,780,333

Размер гарантированных обязательств по финансовым гарантиям указан в Примечании 17.

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

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

Компания учитывает следующие суммы в рамках управления капиталом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Займы полученные и обязательства по аренде	269,860,882	274,741,709
Капитал, причитающийся акционерам Компании	158,900,740	217,484,050
Итого капитал	428,761,622	492,225,759

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости основывается на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Справедливая стоимость займов полученных и займов выданных представляет собой уровень иерархии 2 и раскрыта в Примечаниях 16 и 6. Справедливые стоимости иных финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равны их балансовым стоимостям.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости

Справедливая стоимость индексации договора аренды относится к уровню иерархии 2 основана на стандартных моделях ценообразования опционов и моделях дисконтированных денежных потоков с использованием котируемых цен, таких как форвардные цены на сырьевые товары и кривая ставок по долларovým свопам, основанные на наблюдаемой рыночной активности.

Справедливая стоимость инвестиции в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership, учитываемой по справедливой стоимости, относится к уровню иерархии 3 и определяется на основании чистых активов, рассчитанных с учетом информации, извлеченной из финансовой отчетности Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership. Справедливая стоимость инвестиции составила 3,092,770 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 2,866,257 тысяч тенге). В течение года, Компания инвестировала в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership 16,482,228 тысяч тенге, на отчетную дату неоплаченные уведомления и снижение справедливой стоимости составили 21,448 тысяч тенге и 16,396,168 тысячи тенге, соответственно.

Справедливая стоимость иных инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, относится к уровню иерархии 3 и определяется на основании моделей дисконтированных денежных потоков. Значительными необозримыми допущениями являются доходы и их ожидаемый ежегодный уровень роста. Несмотря на то, что допущение является субъективным суждением, руководство полагает, что применение допустимо возможных альтернатив по данному допущению существенно не повлияет на общую оценку инвестиций.