

**Акционерное общество «Качары руда»**

**Неаудированная финансовая информация специального назначения в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404**

**по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

**Акционерное общество «Качары руда»  
Неаудированная 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.

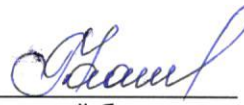
Финансовая информация, содержащаяся в настоящем отчете, подготовлена с применением основ подготовки финансовой отчетности Компании.

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

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

  
И.о. Генерального директора  
АО «Качары руда»  
Литовченко Г.А.



  
Главный бухгалтер  
АО «Качары руда»  
Агапова Т.Н.

Дата: 12 апреля 2024 года.

**Неаудированный 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, следующего за отчетным

**Наименование организации:** Акционерное общество "Качары руда"

**по состоянию на 31 декабря 2023 года**

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	290,327	29,673
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	200	80
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	3,655	4,499
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	49,118,142	13,195,513
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	929,447	78,477
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	909,476	6,112
Запасы	020	28,911,250	37,662,421
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	4,210,257	7,694,191
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>84,372,754</b>	<b>58,670,966</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	67	12,653,270
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	1,163	1,163
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	1,804,095	1,804,095
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	775,086	-
Основные средства	121	139,594,281	120,099,529
Актив в форме права пользования	122	2,988,414	3,125,537
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	27,623	-
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	15,579,462	28,959,584
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>160,770,191</b>	<b>166,643,178</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>245,142,945</b>	<b>225,314,144</b>

## Неаудированный Бухгалтерский баланс

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	141,823	347,628
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	35,857,957	42,242,184
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	1,783,768	1,921,945
Краткосрочная задолженность по аренде	218	580,923	594,202
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	119,715	19,257
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	2,262,613	2,008,373
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>40,746,799</b>	<b>47,133,589</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	349,187	1,831,784
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	45,209,749	30,109,679
Долгосрочные оценочные обязательства	315	972,107	1,047,889
Отложенные налоговые обязательства	316	7,513,201	4,983,697
Вознаграждения работникам	317	347,766	339,932
Долгосрочная задолженность по аренде	318	1,708,854	2,318,601
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>56,100,864</b>	<b>40,631,582</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	111,898,799	111,898,799
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	(135,509)	(127,620)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	45,996,015	35,241,817
Прочий капитал	415	(9,464,023)	(9,464,023)
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>148,295,282</b>	<b>137,548,973</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>148,295,282</b>	<b>137,548,973</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>245,142,945</b>	<b>225,314,144</b>

Руководитель Литовченко Георгий Александрович

(фамилия, имя отчество)

Главный бухгалтер Агапова Татьяна Николаевна

(фамилия, имя отчество)

Место печати

(подпись)

(подпись)



**Неаудированный 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

Наименование организации: Акционерное общество "Качары руда"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование показателей	Код строки	в тысячах тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	122,348,263	113,802,827
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	103,730,432	85,559,065
<b>Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>18,617,831</b>	<b>28,243,762</b>
Расходы по реализации	013	33,927	20,455
Административные расходы	014	4,577,504	3,457,295
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>14,006,400</b>	<b>24,766,012</b>
Финансовые доходы	021	13,320,453	3,412,874
Финансовые расходы	022	2,778,943	14,491,950
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	4,011,651	352,990
Прочие расходы	025	13,849,478	6,950,656
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>14,710,083</b>	<b>7,089,270</b>
<b>Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу</b>	<b>101</b>	<b>(3,955,885)</b>	<b>(1,837,849)</b>
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>10,754,198</b>	<b>5,251,421</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>10,754,198</b>	<b>5,251,421</b>
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>	<b>400</b>	<b>(7,889)</b>	<b>(142,590)</b>
в том числе:		-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Неаудированный Отчет о прибылях и убытках

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	(9,861)	(178,237)
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	1,972	35,647
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
<b>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)</b>	<b>440</b>	<b>(7,889)</b>	<b>(142,590)</b>
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>10,746,309</b>	<b>5,108,831</b>
Общий совокупный доход, относимый на:		-	-
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	<b>0.096</b>	<b>0.047</b>
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		0.096	0.047
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель Литовченко Георгий Александрович

(фамилия, имя отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер Агапова Татьяна Николаевна

(фамилия, имя отчество)

(подпись)

Место печати



**Неаудированный Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)  
отчетный период 2023 год**

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

Индекс формы административных данных: № 4-ДДС-К

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: Акционерное общество "Качары руда"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>010</b>	<b>14,710,083</b>	<b>7,089,270</b>
амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	30,984,024	17,236,916
обесценение гудвила	012	-	-
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	921,396	(134,884)
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	(45,383)	427,374
убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	-	-
убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	-	-
убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	-	-
расходы (доходы) по финансированию	019	(10,541,510)	11,079,076
вознаграждения работникам	020	23,532	25,872
расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	-	-
доход (расход) по отложенным налогам	022	-	-
нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	(1,284,271)	1,583,395
доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	-	-
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	(136,487)	230,611
<b>Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)</b>	<b>030</b>	<b>19,921,301</b>	<b>30,448,360</b>
изменения в запасах	031	8,809,142	(25,958,302)
изменения резерва	032	-	-
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(36,237,719)	5,298,461
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	(790,205)	7,303,062
изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	111,658	(895,870)
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	-	-
<b>Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)</b>	<b>040</b>	<b>(28,107,124)</b>	<b>(14,252,649)</b>
уплаченные вознаграждения	041	(200,283)	(218,659)
полученные вознаграждения	042	218,188	1,402,064
уплаченный подоходный налог	043	(2,242,416)	(4,184,628)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)</b>	<b>050</b>	<b>4,299,749</b>	<b>20,283,758</b>

## Неаудированный Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)</b>	<b>060</b>	<b>25,526,048</b>	<b>23,276,556</b>
в том числе:		-	-
реализация основных средств	061	1,258,048	295,496
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	3,000	1,000
реализация прочих финансовых активов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
полученные дивиденды	070	-	-
полученные вознаграждения	071	-	-
прочие поступления	072	24,265,000	22,980,060
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)</b>	<b>080</b>	<b>22,635,739</b>	<b>43,047,837</b>
в том числе:		-	-
приобретение основных средств	081	22,633,739	16,976,742
приобретение нематериальных активов	082	-	-
приобретение других долгосрочных активов	083	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	085	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	086	-	-
размещение денежных вкладов	087	2,000	1,806,095
приобретение прочих финансовых активов	088	-	-
предоставление займов	089	-	24,265,000
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	-	-
прочие выплаты	092	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 - строка 080)</b>	<b>100</b>	<b>2,890,309</b>	<b>(19,771,281)</b>



Неаудированный Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	-	-
в том числе:		-	-
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	-	-
получение займов	112	-	-
полученные вознаграждения	113	-	-
прочие поступления	114	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	6,931,092	1,189,078
в том числе:		-	-
погашение займов	121	-	-
выплата вознаграждения	122	-	-
выплата дивидендов	123	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	6,931,092	1,189,078
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 - строка 120)	130	(6,931,092)	(1,189,078)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	1,688	(74,958)
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	260,654	(751,559)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	170	29,673	781,232
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	180	290,327	29,673

Руководитель Литовченко Георгий Александрович

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер Аганова Татьяна Николаевна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



**Неаудированный 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

Наименование организации: Акционерное общество "Каচারы руда"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Итого капитал
		Уставный капитал (акционерный)	Эмиссионный доход	Выпленные доли	Инструменты долевого участия	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	111,898,799	-	-	-	14,970	29,990,396	(9,464,023)	132,440,142
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)</b>	<b>100</b>	<b>111,898,799</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14,970</b>	<b>29,990,396</b>	<b>(9,464,023)</b>	<b>132,440,142</b>
<b>Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):</b>	<b>200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(142,590)</b>	<b>5,251,421</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,108,831</b>
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	5,251,421	-	-	5,251,421
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):</b>	<b>220</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(142,590)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(142,590)</b>
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого участия в финансовых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-

Неаудированный Отчет об изменениях в капитале

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							в тысячах тенге	
		Уставный капитал (акционерный)	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	(142,590)	-	-	-	-	(142,590)
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 долевого инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевого инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Неаудированный Отчет об изменениях в капитале

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							в тысячах тенге	
		Уставный капитал (акционерный)	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)</b>	<b>400</b>	<b>111,898,799</b>	-	-	<b>(127,620)</b>	<b>35,241,817</b>	<b>(9,464,023)</b>	-	-	<b>137,548,973</b>
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>111,898,799</b>	-	-	<b>(127,620)</b>	<b>35,241,817</b>	<b>(9,464,023)</b>	-	-	<b>137,548,973</b>
<b>Общий совокупный доход, всего</b>	<b>600</b>	-	-	-	<b>(7,889)</b>	<b>10,754,198</b>	-	-	-	<b>10,746,309</b>
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	10,754,198	-	-	-	10,754,198
<b>Прочий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):</b>	<b>620</b>	-	-	-	<b>(7,889)</b>	-	-	-	-	<b>(7,889)</b>
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Неаудированный Отчет об изменениях в капитале

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							в Тысячах тенге	
		Уставный капитал (акционерный)	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	(7,889)	-	-	-	(7,889)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	-

Неаудированный Отчет об изменениях в капитале

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							в тысячах тенге	
		Уставный капитал (акционерный)	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>111,898,799</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(135,509)</b>	<b>45,996,015</b>	<b>(9,464,023)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>148,295,282</b>

Руководитель Литовченко Георгий Александрович

(подпись)

Главный бухгалтер Агапова Татьяна Николаевна

(подпись)



## **1 Компания и её основная деятельность**

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

Материнской компанией является АО «ССГПО». Стороной, обладающей конечным контролем, является Eurasian Resources Group S.à.r.l. («ERG»). Основным видом деятельности Компании является добыча твердых полезных ископаемых.

Компания относится к субъектам естественной монополии по производству тепловой энергии.

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

## **2 Основа подготовки финансовой информации специального назначения и основные положения учетной политики**

Настоящая неаудированная финансовая информация специального назначения Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена в соответствии с Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 «О внесении изменений в приказ 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)».

При подготовке неаудированной финансовой информации специального назначения Компания применяла принципы учетной политики, описанной в финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО (далее «МСФО»), от 03 мая 2023 года.

Неаудированная финансовая информация специального назначения может быть получена в офисе компании, расположенном по следующему адресу: 111500, Республика Казахстан, Костанайская область, город Рудный, улица Ленина, дом 26

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

**Операции в иностранной валюте.** Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») на эту дату. При первоначальном признании операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу КФБ на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по курсу КФБ на конец месяца.

Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке.

На 31 декабря 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.

## **3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Компания использует оценки и суждения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой информации специального назначения активы и обязательства в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

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

Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой информации специального назначения, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

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

**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 операционной деятельности и ликвидации своих горнорудных активов 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.

Обязательства по ликвидации горнорудных активов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

Балансовая стоимость резерва под обязательства по ликвидации горнорудных активов и рекультивации земель раскрыта в Примечании 15.



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

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

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

### **4 Расчеты и операции со связанными сторонами**

Материнская компания: Информация раскрыта в Примечании 1.

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

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

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

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

## 4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
<b>Активы</b>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	46,055,361	3,841,210	130,578	220,279
Инвестиции по справедливой стоимости	-	1,163	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	290,072	-
Прочие оборотные активы	-	-	3,655	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	1,804,095	-
<b>Обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,811,416	7,703,676	(95,911)	(345,945)
Обязательства по аренде	-	-	-	(1,414)
Финансовые гарантии	491,009	-	-	-

\*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по связанным сторонам составляет 936,898 тысячи тенге.

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	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
<b>Активы</b>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	11,710,521	1,464,349	52,651	415,422
Инвестиции по справедливой стоимости	-	1,163	-	-
Займы выданные**	-	12,653,270	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	29,386	-
Прочие оборотные активы	-	-	4,499	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	1,804,095	-
<b>Обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12,218,571	4,646,435	99,570	271,578
Обязательства по аренде	-	-	-	1,441
Финансовые гарантии	626,166	1,553,245	-	-

\*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 21,684 тысячи тенге.

\*\*Оценочный резерв под убытки по займу выданному раскрыт в Примечании 6.

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Компании</b>				
	<b>Материнская компания</b>	<b>Компании под общим контролем</b>	<b>Компании под контролем Менеджеров в класса Б</b>	<b>Государственные предприятия</b>	<b>Основное руководство</b>
Выручка	121,234,257	773,845	-	338,938	-
Себестоимость реализации	(10,182,354)	(12,594,292)	(619,879)	(1,034,787)	-
Расходы по реализации	(86)	(8,518)	-	(268)	-
Общие и административные расходы*	(908,720)	(2,124,570)	(50,346)	(24,888)	(78,989)
Прочие операционные расходы	(41,202)	(839,111)	(88,654)	(13,822)	-
Прочие операционные доходы	606,604	3,982,218	230	1,150	-
Финансовые доходы	135,157	13,010,934	174,362	-	-
Финансовые расходы**	-	(236,528)	-	(154)	-

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Компании</b>				
	<b>Материнская компания</b>	<b>Компании под общим контролем</b>	<b>Компании под контролем Менеджеров в класса Б</b>	<b>Государственные предприятия</b>	<b>Основное руководство</b>
Выручка	113,261,708	264,415	-	275,201	-
Себестоимость реализации	(14,733,614)	(7,730,309)	(1,297,775)	(866,667)	-
Расходы по реализации	-	(3,063)	-	(159)	-
Общие и административные расходы*	130,168	(2,077,337)	(45,249)	(26,070)	(60,558)
Прочие операционные расходы	(34,973)	(1,948,657)	(48,360)	(8,301)	-
Прочие операционные доходы	395,397	180,056	217	954	-
Финансовые доходы	23,699	2,992,500	109,906	-	-
Финансовые расходы**	(649,865)	(12,012,457)	-	(157)	-

\*В составе общих и административных расходов отражены расходы на восстановление оценочного резерва по торговой дебиторской задолженности по связанным сторонам на сумму 133,379 тысяч тенге.

\*\*В составе финансовых расходов отражены расходы на восстановление оценочного резерва под убытки по займу выданному компании под общим контролем на сумму 11,629 тысяч тенге.

**Материнская компания**

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

**Компании под общим контролем**

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

**Компании под контролем Менеджеров класса Б**

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

**4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)****Государственные предприятия**

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Краткосрочные депозиты	260,000	3,500
Денежные средства в банке	30,327	26,173
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>290,327</b>	<b>29,673</b>

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

В 2022 году в рамках подписанного соглашения об открытии револьверной кредитной линии на предоставление внутригрупповых займов Компания выдала компании под общим контролем займ на сумму 24,265,000 тысяч тенге, с годовой процентной ставкой 0.5% годовых и сроком погашения в декабре 2026 года.

В ноябре 2023 года вышеуказанный займ был досрочно погашен.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Оценочный резерв под убытки на 1 января</b>	<b>236,528</b>	<b>248,157</b>
Выданный займ	-	236,528
Погашенный займ	(428,608)	(246,157)
Изменение в допущениях	192,080	(2,000)
<b>Оценочный резерв под убытки на 31 декабря</b>	<b>-</b>	<b>236,528</b>

**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>	<b>Код строки</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	016	49,925,764	12,299,992
Дебиторская задолженность по аренде	017	929,448	78,477
Прочие	016	135,458	917,205
Минус: оценочные резервы под убытки	016	(943,081)	(21,684)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и краткосрочная задолженность по аренде</b>		<b>50,047,589</b>	<b>13,273,990</b>

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

	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>						
Текущая	13,441,002	(25,746)	13,415,256	12,021,832	(18,785)	12,003,047
Просроченная менее 3 месяцев	34,549,788	(847,776)	33,702,012	963,008	(992)	962,016
Просроченная от 3 до 6 месяцев	2,822,308	(68,760)	2,753,548	107,895	(1,284)	106,611
Просроченная от 6 до 12 месяцев	531	(13)	518	21,708	(335)	21,373
Просроченная более 12 месяцев	177,041	(786)	176,255	181,231	(288)	180,943
<b>Всего просроченная</b>	<b>37,549,668</b>	<b>(917,335)</b>	<b>36,632,333</b>	<b>1,273,842</b>	<b>(2,899)</b>	<b>1,270,943</b>
<b>Всего торговая и прочая дебиторская задолженность (финансовые активы)</b>	<b>50,990,670</b>	<b>(943,081)</b>	<b>50,047,489</b>	<b>13,295,674</b>	<b>(21,684)</b>	<b>13,273,990</b>

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.
<b>Оценочный резерв под убытки на 1 января</b>	<b>21,684</b>	<b>157,254</b>
Начисление	921,397	(134,884)
Списание	-	(686)
<b>Оценочный резерв под убытки на 31 декабря</b>	<b>943,081</b>	<b>21,684</b>

**8 Запасы (расшифровка Баланса стр.020)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Покупные сырье и материалы	12,167,920	12,987,885
Собственные сырье и материалы	2,121,972	2,362,495
Готовая продукция	14,747,444	22,421,749
Прочие	1,164	30,555
Минус: резервы по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(127,250)	(140,263)
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>28,911,250</b>	<b>37,662,421</b>

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Код строки</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
НДС к возмещению	22	1,862,434	2,945,502
Предоплаты	22	2,159,770	4,355,134
Прочие налоги	22	98,870	111,193
Срочные депозиты	15	3,650	4,499
Предоплаченные расходы по страхованию	22	63,934	280,839
Прочие активы	22	25,249	1,523
<b>Итого прочие краткосрочные активы и прочие краткосрочные финансовые активы</b>		<b>4,213,912</b>	<b>7,698,690</b>

**10 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>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование и прочие</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочие</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2022 года</b>	<b>35,803,470</b>	<b>21,891,267</b>	<b>31,495,144</b>	<b>6,677</b>	<b>21,831,521</b>	<b>111,029,491</b>
Поступления	285,687	2,165,477	1,371,114	-	48,742,241	52,564,519
Перемещения	3,136,798	12,206,646	29,848,718	-	(45,192,162)	-
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	-	-	917,498	917,498
Износ	(1,409,732)	(5,809,761)	(9,780,428)	(1,795)	-	(17,001,716)
Выбытия	(19,051)	-	(977,324)	-	-	(996,375)
Обесценение	(107,171)	(6,207)	-	-	(7,540)	(120,918)
<b>Стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>55,080,418</b>	<b>68,760,364</b>	<b>104,653,245</b>	<b>22,780</b>	<b>26,291,558</b>	<b>254,808,365</b>
Накопленный износ и обесценение	(17,390,417)	(38,312,942)	(52,696,021)	(17,898)	-	(108,417,278)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>37,690,001</b>	<b>30,447,422</b>	<b>51,957,224</b>	<b>4,882</b>	<b>26,291,558</b>	<b>146,391,087</b>
Поступления	(83,256)	4,029,948	2,791,643	11,776	31,457,376	38,207,487
Перемещения	1,579,663	9,696,161	25,114,380	69,698	(36,459,902)	-
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	-	-	2,508,906	2,508,906
Перевод в инвестиционную недвижимость	(775,086)	-	-	-	-	(775,086)
Износ	(1,449,342)	(8,050,370)	(12,883,958)	(6,883)	-	(22,390,553)
Выбытия	-	(131,310)	(181,241)	-	-	(312,551)
Обесценение	(183,123)	(53,947)	-	-	(8,218,810)	(8,455,880)
<b>Стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>55,801,739</b>	<b>82,355,163</b>	<b>132,378,027</b>	<b>104,254</b>	<b>23,797,938</b>	<b>294,437,121</b>
Накопленный износ и обесценение	(19,022,882)	(46,417,259)	(65,579,979)	(24,781)	(8,218,810)	(139,263,710)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>36,778,857</b>	<b>35,937,904</b>	<b>66,798,048</b>	<b>79,473</b>	<b>15,579,128</b>	<b>155,173,411</b>

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

Финансовые обязательства, классифицируются на текущие и долгосрочные следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Код строки	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные финансовые гарантии	313	349,187	1,831,784
Краткосрочные финансовые гарантии	213	141,823	347,628
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>491,010</b>	<b>2,129,412</b>

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Сумма гарантированных обязательств		Год окончания гарантии
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	
<b>Компания</b>			
Компании под общим контролем	20,834,000	1,013,990,275	2030
Материнская компания	-	25,445,750	2027
<b>Итого</b>	<b>20,834,000</b>	<b>1,039,436,025</b>	

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

**12 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.
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	314	45,209,749	30,109,679
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	214	25,914,200	37,716,424
Обязательства по покупке оборудования с отсрочкой платежа	214	9,926,357	4,512,032
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>81,050,306</b>	<b>72,338,135</b>
Прочая кредиторская задолженность	214	17,400	13,728
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>		<b>17,400</b>	<b>13,728</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>		<b>81,067,706</b>	<b>72,351,863</b>

**13 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	930,583	1,081,164
Заработная плата к выплате	217	832,764	815,908
Долгосрочное обязательство по выплате пособий с установленными выплатами	317	347,766	339,932
Краткосрочное обязательство по выплате пособий с установленными выплатами	217	20,421	24,873
<b>Итого вознаграждения работников</b>		<b>2,131,534</b>	<b>2,261,877</b>

**14 Прочие краткосрочные обязательства (расшифровка Баланса стр. 219, стр. 222)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	1,197,303	811,198
Прочие налоги и платежи	148,456	484,905
Плата за эмиссию загрязняющих веществ в окружающую среду	287,455	299,208
Платежи в пенсионный фонд	328,508	209,886
Подоходный налог у источника выплат	214,218	134,502
Прочие удержания из заработной платы	86,673	68,674
Авансы полученные	119,715	19,257
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>2,382,328</b>	<b>2,027,630</b>

**15 Долгосрочные оценочные обязательства (расшифровка Баланса стр. 315)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Резерв под обязательства по ликвидации горнорудных активов	785,799	822,105
Резерв под обязательства по ликвидации прочих активов	186,308	225,784
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>972,107</b>	<b>1,047,889</b>

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>1 января 2023 г.</b>	<b>Отнесено на счета прибыли или убытка</b>	<b>Отнесено на прочие резервы</b>	<b>31 декабря 2023 г.</b>
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>				
Резервы под обязательства по ликвидации горнорудных активов	(209,578)	15,156	-	(194,422)
Товарно-материальные запасы	(28,053)	2,603	-	(25,450)
Резерв по отпускам	(216,232)	32,088	(1,972)	(186,116)
Налоги начисленные, но неуплаченные	(256,221)	(91,963)	-	(348,184)
Вознаграждения работникам	(72,961)	(677)	-	(73,638)
Оценочный резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности	(4,336)	(184,279)	-	(188,615)
Дисконт по займам выданным	(2,275,040)	2,275,040	-	-
Прочие	(921,014)	(1,706,540)	-	(2,627,554)
<b>Валовые активы по отсроченному налогу</b>	<b>(3,983,435)</b>	<b>341,428</b>	<b>(1,972)</b>	<b>(3,643,979)</b>
Минус: зачет с обязательством по отсроченному налогу	3,983,435	(341,428)	1,972	3,643,979
<b>Признанный актив по отсроченному налогу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц</b>				
Основные средства	8,967,132	(246,918)	-	8,720,214
Прочие	-	2,436,966	-	2,436,966
<b>Валовое обязательство по отсроченному налогу</b>	<b>8,967,132</b>	<b>2,190,048</b>	<b>-</b>	<b>11,157,180</b>
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	(3,983,435)	341,428	(1,972)	(3,643,979)
<b>Признанное обязательство по отсроченному налогу</b>	<b>4,983,697</b>	<b>2,531,476</b>	<b>(1,972)</b>	<b>7,513,201</b>



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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Отнесено на		Отнесено на прочие резервы	31 декабря 2022 г.
	1 января 2022 г.	счета прибыли или убытка		
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>				
Резервы под обязательства по ликвидации горнорудных активов	(147,940)	(61,638)	-	(209,578)
Товарно-материальные запасы	-	(28,053)	-	(28,053)
Резерв по отпускам	(121,791)	(58,794)	(35,647)	(216,232)
Налоги начисленные, но неуплаченные	(324,820)	68,599	-	(256,221)
Вознаграждения работникам	(39,363)	(33,598)	-	(72,961)
Оценочный резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности	(31,072)	26,736	-	(4,336)
Дисконт по займам выданным	-	(2,275,040)	-	(2,275,040)
Прочие	(1,018,214)	97,200	-	(921,014)
<b>Валовые активы по отсроченному налогу</b>	<b>(1,683,200)</b>	<b>(2,264,588)</b>	<b>(35,647)</b>	<b>(3,983,435)</b>
Минус: зачет с обязательством по отсроченному налогу	1,683,200	2,264,588	35,647	3,983,435
<b>Признанный актив по отсроченному налогу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц</b>				
Основные средства	7,860,360	1,106,772	-	8,967,132
<b>Валовое обязательство по отсроченному налогу</b>	<b>7,860,360</b>	<b>1,106,772</b>	<b>-</b>	<b>8,967,132</b>
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	(1,683,200)	(2,264,588)	(35,647)	(3,983,435)
<b>Признанное обязательство по отсроченному налогу</b>	<b>6,177,160</b>	<b>(1,157,816)</b>	<b>(35,647)</b>	<b>4,983,697</b>

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу:</b>		
– подлежащий возмещению по прошествии более чем 12 месяцев	(2,847,422)	(2,816,551)
– подлежащий возмещению в течение 12 месяцев	(796,556)	(1,166,884)
<b>Итого валовый актив по отсроченному налогу</b>	<b>(3,643,978)</b>	<b>(3,983,435)</b>
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу:</b>		
– подлежащее возмещению по прошествии более чем 12 месяцев	8,720,214	8,967,132
– подлежащее возмещению в течение 12 месяцев	2,436,965	-
<b>Итого валовое обязательство по отсроченному налогу</b>	<b>11,157,179</b>	<b>8,967,132</b>

**17 Акционерный капитал (расшифровка Баланса стр.410)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.		2022 г.	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Простые акции	111,898,799,000	111,898,799	111,898,799,000	111,898,799
<b>Итого акционерный капитал</b>	<b>111,898,799,000</b>	<b>111,898,799</b>	<b>111,898,799,000</b>	<b>111,898,799</b>

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

**18 Выручка (расшифровка ОПУ стр.010)**

Ниже представлена выручка в разрезе продукции:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Железорудная продукция	117,255,441	108,268,719
Транспортировка железнорудной продукции	3,869,996	4,324,542
Прочие	1,222,826	1,209,566
<b>Итого выручка</b>	<b>122,348,263</b>	<b>113,802,827</b>

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Износ основных средств	18,865,691	16,815,486
Заработная плата и связанные с ней расходы	18,435,085	18,684,270
Услуги по ремонту и техобслуживанию	16,960,010	12,970,509
Топливо	13,939,023	14,725,394
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства	7,702,534	(21,261,072)
Услуги субподрядчика по горным работам	7,414,562	14,891,274
Сырье, материалы и комплектующие	6,743,365	7,612,413
Налог на добычу полезных ископаемых	4,849,853	4,349,380
Расходы на электроэнергию	1,890,518	1,798,544
Запасные части	1,221,189	2,363,549
Услуги профессиональные	838,121	1,000,664
Услуги агентские и комиссионные	429,170	2,433,920
Прочие	4,441,311	9,174,734
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>103,730,432</b>	<b>85,559,065</b>

**20 Административные расходы (расшифровка ОПУ стр.014)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023г.</b>	<b>2022г.</b>
Управленческие услуги	1,747,902	1,356,288
Создание/(восстановление) оценочного резерва под убытки по дебиторской задолженности	921,397	(134,884)
Заработная плата и связанные с ней расходы	545,198	619,788
Спонсорская и прочая финансовая помощь	525,000	936,484
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	280,183	116,507
Расходы на теплоэнергию	117,805	92,542
Прочие	440,019	470,570
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>4,577,504</b>	<b>3,457,295</b>

Взносы в ряд различных разовых индивидуальных инфраструктурных проектов социального развития на национальном уровне в Казахстане за год, закончившихся 31 декабря 2023 года, составили 525,000 тысяч тенге (2022 год: 914,250 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Доход от досрочного погашения займа выданного	10,044,721	-
Доход от прекращения признания финансовых гарантий	1,352,703	-
Процентные доходы	256,848	1,204,364
Чистая прибыль от курсовой разницы	-	1,856,221
Прочие	1,666,181	352,289
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>13,320,453</b>	<b>3,412,874</b>
Расходы по вознаграждениям за отсроченные платежи	(2,772,044)	(1,099,130)
Убыток при первоначальном признании займа выданного	-	(11,512,764)
Чистый убыток от первоначального признания и продления финансовых гарантий	-	(1,447,957)
Прочие	(6,899)	(432,099)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(2,778,943)</b>	<b>(14,491,950)</b>

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Доход от операционной аренды	1,848,388	86,309
Чистая прибыль по курсовой разнице	956,406	-
Чистая прибыль от продажи товарно – материальных запасов	700,833	163,454
Чистый доход по индексации дебиторской/кредиторской задолженности	329,553	-
Доход от оприходования запасов	57,986	43,316
Прочие	118,485	59,911
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>4,011,651</b>	<b>352,990</b>
Убыток от обесценения основных средств и незавершенного строительства	(8,455,879)	(35,849)
Износ основных средств	(3,626,165)	(97,981)
Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведке	(816,476)	(4,294,476)
Расходы по операционной аренде	(668,808)	(201,345)
Чистый убыток по индексации дебиторской/кредиторской задолженности	-	(1,120,673)
Чистый убыток по курсовой разнице	-	(537,680)
Чистый убыток от выбытия основных средств	-	(427,374)
Прочие	(282,150)	(235,278)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(13,849,478)</b>	<b>(6,950,656)</b>

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Расход по текущему подоходному налогу – корпоративный налог	1,557,202	3,563,153
Экономия по текущему подоходному налогу – предыдущие периоды	(132,793)	(567,488)
Экономия/(расход) по отсроченному подоходному налогу	2,531,476	(1,157,816)
<b>Расход по подоходному налогу за год</b>	<b>3,955,885</b>	<b>1,837,849</b>

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

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Прибыль до налогообложения	14,710,083	7,089,270
Подоходный налог по ставке 20 процентов	2,942,016	1,417,854
- подоходный налог за предыдущие периоды	1,208,192	14,524
- прочие невычитаемые расходы	(194,323)	405,471
<b>Итого расход по подоходному налогу за год</b>	<b>3,955,885</b>	<b>1,837,849</b>

**25 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.

**Договорные обязательства капитального характера.** По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись договорные обязательства по закупкам в сумме 127,826,386 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 173,986,379 тысяч тенге).

**26 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, Евро, российский рубль Компания имеет суммы денежных средств и денежных эквивалентов, срочные депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные, а также кредиторскую задолженность, выраженные в иностранной валюте, и, таким образом, подвержена валютному риску. Руководство ERG контролирует размеры валютного риска по валютам и в целом, исходя из отдельной позиции ERG.

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

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.

## 26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Доллар США	Российский рубль	Евро	Итого
<i>На 31 декабря 2023 года</i>				
Обязательства	(60,237,033)	(78,608)	-	(60,315,641)
<b>Чистая валютная позиция</b>	<b>(60,237,033)</b>	<b>(78,608)</b>	<b>-</b>	<b>(60,315,641)</b>
<i>На 31 декабря 2022 года</i>				
Обязательства	(40,234,812)	(2,290,673)	(188,644)	(42,714,129)
<b>Чистая валютная позиция</b>	<b>(40,234,812)</b>	<b>(2,290,673)</b>	<b>(188,644)</b>	<b>(42,714,129)</b>

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Воздействие на прибыль/(убыток) и собственный капитал	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Укрепление/ослабление доллара США на 20%	(9,637,925) / 9,637,925	(6,423,570) / 6,423,570
Укрепление/ослабление российского рубля на 20%	(12,578) / 12,578	(366,508) / 366,508
Укрепление/ослабление евро на 20%	-	(30,183) / 30,183

**Процентный риск.** Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние на заем выданный, изменяя его справедливую стоимость. При 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.

Изменение рыночной ставки вознаграждения в течение отчетного периода не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период, в связи с тем, что заем выданный был получен 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 без рейтинга и с кредитным рейтингом Ba3 на сумму 290,327 тысяч тенге (2022 год: 29,673 тысяч тенге).

В 2023 году 100% от общего дохода Компании приходится на продажи акционеру Компании. Подробная информация о концентрации выручки представлена в Примечании 18.

**26 Управление финансовыми рисками (продолжение)****в) Риск ликвидности**

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Балансо- вая стоимость	Денежные потоки по договорам	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
<i>На 31 декабря 2023 года</i>							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	80,729,091	90,419,630	38,091,614	13,910,940	34,710,038	3,707,038
Обязательства по аренде	11	2,289,777	2,399,540	649,001	615,980	1,134,559	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>83,018,868</b>	<b>92,819,170</b>	<b>38,740,615</b>	<b>14,526,920</b>	<b>35,844,597</b>	<b>3,707,038</b>
<i>На 31 декабря 2022 года</i>							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	72,338,135	78,397,725	43,084,632	7,908,486	22,748,282	4,656,325
Обязательства по аренде	11	2,912,803	3,082,524	681,483	649,001	1,749,684	2,356
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>75,250,938</b>	<b>81,480,249</b>	<b>43,766,115</b>	<b>8,557,487</b>	<b>24,497,966</b>	<b>4,658,681</b>

Размер гарантированных обязательств по финансовым гарантиям указан в Примечании 11.

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

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

Компания учитывает следующие суммы в рамках управления капиталом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Обязательства по аренде	2,289,777	2,912,803
Капитал, причитающийся акционерам Компании	148,295,282	137,548,973
<b>Итого капитал</b>	<b>150,585,059</b>	<b>140,461,776</b>

## **27 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 заема выданного представляет собой уровень иерархии 2 и раскрыта в Примечании 6. Справедливые стоимости иных финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равны их балансовым стоимостям.