«ӨТМК» АҚ Акционерлерінің

2025 жылғы 25 шілдедегі

Жылдық жалпы жиналысының

сырттай дауыс беруге арналған бюллетеньге

№2 қосымша



«Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ

2024 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдың шоғырландырылған қаржылық есептілігі және тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

«Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ

**Мазмұны**

|  |  |
| --- | --- |
| Дайындау және бекіту үшін жауапкершілік туралы басшылықтың өтініші  2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін шоғырландырылған қаржылық есептілік | 3 |
| Тәуелсіз аудиторлардың аудиторлық есебі | 4-6 |
| 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін шоғырландырылған қаржылық есептілік: |  |
| Кірістер мен шығындар және өзге жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есеп | 7 |
| Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есеп | 8 |
| Ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп | 9 |
| Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есеп | 10 |
| Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер | 11-44 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**БАСШЫЛЫҚТЫҢ 2024 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛАТЫН ЖЫЛ ҮШІН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАҒАНЫ ЖӘНЕ БЕКІТГЕНІ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІК ТУРАЛЫ МӘЛІМДЕМЕСІ**

Тәуелсіз аудиторлардың ұсынылған есебінде қамтылған аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуға тиіс төмендегі мәлімдеме «Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ (бұдан әрі - «Топ») шоғырландырылған қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлардың жауапкершілігін шектеу мақсатында жасалды.

Топ басшылығы 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның қаржылық жағдайын, сондай-ақ Халықаралық шоғырландырылған стандарттарға сәйкес оның қызметінің шоғырландырылған нәтижелерін, ақша қаражатының шоғырландырылған қозғалысын және осы күні аяқталған жыл ішіндегі капиталдағы шоғырландырылған өзгерісті барлық елеулі аспектілерде шынайы көрсететін шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау үшін жауап береді шоғырландырылған қаржылық есептілік (ХҚЕС)

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық:

• бухгалтерлік есептің тиісті қағидаттарын таңдау және оларды дәйекті қолдану;

• негізделген бағалар мен есептеулерді қолдану;

• ХҚЕС талаптарын сақтау немесе шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертулерде ХҚЕС-тен барлық елеулі ауытқуларды ашу; және

• Топтың осындай жол беру заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, өз қызметін таяу болашақта жалғастырады деген жорамалға сүйене отырып, шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау.

Сондай-ақ басшылықтың жауапкершілігі:

• Топта тиімді және сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және оның жұмыс істеуін қамтамасыз ету;

• кез келген сәтте Топтың шоғырландырылған қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдік дәрежесімен дайындауға және шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ХҚЕС талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау;

• Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізу;

• Топтың активтерін қорғау үшін өз құзыреті шегінде шаралар қабылдау;

• алаяқтық және басқа да теріс пайдалану фактілерін анықтау және болдырмау.

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті Топ басшылығы 2025 жылғы 2 маусымда шығаруға бекітті.

Топ басшылығының атынан мақұлданған және қол қойылған:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Мамутова А.Т. Серикпаев С.Б. Букеева Ш.Ж.**

**«ӨТМК» АҚ**

**Президенті Қаржы директоры Бас бухгалтердің м.а.**

2025 жылғы 2 маусым

Өскемен қаласы, Қазақстан Республикасы

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЛАРДЫҢ ЕСЕБІ

«Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ акционерлерiне

Пікір

Біз «Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ және оның еншілес кәсіпорындарының қоса берілген шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік (бұдан әрі мәтін бойынша - «Топ»), 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есептен тұратын пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепті, бір жылдағы ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есепті және меншікті капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепті, осы күнмен аяқталған, сондай-ақ есеп саясатының елеулі ережелерін қысқаша баяндауды қоса алғанда, шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер. Біздің пікірімізше, қоса беріліп отырған шоғырландырылған қаржылық есептілік барлық елеулі аспектілерде Топтың 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдайын, сондай-ақ Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі - «ҚЕХС») сәйкес көрсетілген күнге аяқталған жыл ішіндегі оның шаруашылық қызметінің нәтижелері мен ақша қаражатының қозғалысын анық көрсетеді.

**Пікір білдіру үшін негіз**

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (бұдан әрі - «МСА») сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің жауапкершілігіміз төменде «Шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» деген есептің бөлімінде сипатталған. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңестің кәсіби бухгалтерлерінің этика кодексіне (бұдан әрі «ШОБ кодексі») және Қазақстан Республикасында шоғырландырылған қаржылық есептілікке аудит жүргізу кезінде қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес Топқа қатысты тәуелсіз болып табыламыз және осы талаптарға және ШОБ кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттемелерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікіріміздің негізін құрайтын жеткілікті және дұрыс екеніне сенімдіміз.

**Аудиттің негізгі мәселелері**

Аудиттің негізгі мәселелері - біздің кәсіби пікірімізге сәйкес, есепті кезеңдегі шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін неғұрлым маңызды болған мәселелер. Бұл мәселелер біздің шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитінің контексінде және осы есептілік туралы пікірімізді қалыптастыру кезінде қарастырылды. Біз бұл мәселелер бойынша жеке пікір білдірмейміз.

Біз келесі негізгі мәселені анықтадық, ол туралы біздің есепте хабарлау қажет:

Негізгі құралдардың қызмет ету мерзімі

Тәуекел

Негізгі құралдардың баланстық құны және амортизация бойынша шығыстар қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есептің және пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есептің елеулі баптарын құрайды. Біз негізгі құралдардың қызмет ету мерзімін бағалауды елеулі тәуекел ретінде қарастырдық, себебі қызмет ету мерзімін (өндірістік жабдықтың қуатын) және бұл ретте қолданылатын амортизацияны айқындау басшылықтың пікіріне ұшырайды.

**Біздің шара:** Осы саладағы аудиторлық рәсімдеріміз мыналарды қамтыды:

• Негізгі құралдардың қызмет ету мерзімдерін айқындау және амортизацияны есептеу процесінің бақылау рәсімдерін түсінуге қол жеткізу;

• Негізгі құралдарға қатысты қолданылатын есеп саясатын талдау;

• Негізгі құралдардың қызмет ету мерзімдерін талдау, амортизацияны есептеудің дұрыстығын тексеру, сондай-ақ таңдалған позициялар бойынша техникалық мамандардың пікірлерін алу;

• Есепті күнге негізгі құралдар құнының құнсыздану белгілерінің болмауына қатысты Топ басшылығының пікірлерін бағалау;

• Негізгі құралдарға қатысты ақпараттың толық ашылуын тексеру.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындауға жауаптылығы

Басшылық ХҚЕС-ке сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау және дұрыс ұсыну үшін, сондай-ақ басшылық жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалануы жоқ шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесі үшін жауапты болады.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға жауапты болады. тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашқаны үшін, және қызметтің үздіксіздігі туралы жол беру негізінде есептілікті жасағаны үшін, басшылық Топты таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниетті немесе оның қызметін таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы жоқ жағдайларды қоспағанда.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындауды қадағалау үшін жауапты болады.

**Шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі**

Біздің аудиттің мақсаты шоғырландырылған қаржылық есептілікте жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер нәтижесінде елеулі бұрмаланулар болмайтынына және жеткілікті сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын тәуелсіз аудиторлардың есебін шығару. Жеткілікті сенімділік – бұл сенімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит олар болған кезде әрқашан елеулі бұрмалаушылықтарды анықтайтынына кепілдік болып табылмайды. Бұрмалаулар жосықсыз iс-әрекеттердiң немесе қателердiң нәтижесi болуы мүмкiн және егер олар осы шоғырландырылған қаржылық есептiлiк негiзiнде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешiмдерiне жеке немесе жиынтығында әсер етуi мүмкiн деп негiздi болжауға болса, елеулi болып саналады.

**Топтың 2024 жылғы жылдық есебіне енгізілген өзге де ақпарат**

Өзге ақпарат Топтың 2024 жылғы Жылдық есебінде қамтылған ақпаратты қамтиды, бірақ шоғырландырылған қаржылық есептілікті және аудиторлық есепті қамтымайды. Өзге ақпарат үшін Топтың басшылығы жауапты болады. Топтың 2024 жылға арналған жылдық есебі бізге осы аудиторлық есеп шығарылғаннан кейін ұсынылады.

Шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы біздің пікіріміз басқа ақпаратқа қолданылмайды және біз осы ақпаратқа қатысты қандай да бір нысанда сенімділік білдіретін қорытындыны ұсынбаймыз.

Біздің шоғырландырылған қаржылық есептілікке аудит жүргізуімізге байланысты біздің міндетіміз жоғарыда көрсетілген өзге де ақпаратпен, ол бізге берілген кезде танысу және өзге де ақпарат пен шоғырландырылған қаржылық есептілік немесе аудит барысында алынған біздің білімдеріміз арасында елеулі сәйкессіздік бар ма және өзге де ақпаратта анық елеулі бұрмалаушылықтар бар ма, жоқ па, оны қарау болып табылады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде кәсіби пайымды қолданамыз және бүкіл аудит бойы кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, төмендегілерді орындаймыз:

• жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан шоғырландырылған қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; пікірімізді білдіруге негіз болатын жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Жосықсыз іс-әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалаушылықты анықтамау тәуекелі қателіктер нәтижесінде елеулі бұрмалаушылықты анықтамау тәуекеліне қарағанда жоғары, өйткені жосықсыз іс-әрекеттер сөз байласуды, жалған сөз жасауды, қасақана өткізіп беруді, ақпаратты бұрмаланған ұсынуды немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өтетін іс-әрекеттерді қамтуы мүмкін;

• жағдайға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында, бірақ Топтың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз;

• қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаудың негізділігін және басшылық дайындаған ақпаратты тиісінше ашуды бағалаймыз;

• басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалды қолдануының заңдылығы туралы, ал алынған аудиторлық дәлелдемелер негізінде - нәтижесінде Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне елеулі күмән тудыруы мүмкін оқиғаларға немесе шарттарға байланысты елеулі белгісіздік бар ма деген қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындыда шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға немесе, егер ақпаратты мұндай ашу тиісінше болмаса, біздің пікірімізді түрлендіруге назар аударуға тиіспіз. Біздің қорытындыларымыз біздің аудиторлық қорытындыға дейін алынған аудиторлық дәлелдемелерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;

• тұтастай алғанда шоғырландырылған қаржылық есептілікті ұсынуды, оның құрылымы мен мазмұнын, ақпаратты ашуды қоса алғанда, сондай-ақ шоғырландырылған қаржылық есептілік оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс ұсынылуын қамтамасыз ететіндей етіп білдіре ме дегенге бағалау жүргіземіз.

• шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы пікір білдіру үшін ұйымдардың қаржылық ақпаратына немесе Топ ішіндегі қызметке қатысты жеткілікті тиісті аудиторлық дәлелдемелерді аламыз.Топты басқару, бақылау және аудит жүргізу үшін жауап береміз. Біз өзіміздің аудиторлық пікірімізге толық жауапты болып қала береміз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен ақпараттық өзара іс-қимылды жүзеге асырамыз, олардың назарына аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер, оның ішінде аудит процесінде анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты жеткіземіз.

Аудит жүргізуге жауапты басшы, оның нәтижелері бойынша тәуелсіз аудитордың осы есебі шығарылды:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Калиева Д.Ш.

Аудитордың біліктілік куәлігі № МФ-001394,

Біліктілік комиссиясы берген

ҚР аудиторларын аттестаттау жөніндегі 2021 жылғы 12 ақпандағы

|  |  |
| --- | --- |
| BDO Qazaqstan ЖШС  № 25007259 мемлекеттік лицензияны Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті 2025 жылғы 05 наурызда берді. Бастапқы № 21012748 мемлекеттік лицензия 2021 жылғы 19 наурызда берілген. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Рахымбаев Р.М.  «BDO Qazaqstan» ЖШС директоры |

2025 жылғы 2 маусым

Алматы қ., Қазақстан Республикасы

**«Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ**

**ПАЙДА НЕМЕСЕ ШЫҒЫНДАР ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП 2024 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА аяқталған ЖЫЛ ҮШІН**

**(мың қазақстандық теңгемен)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | |  |
|  | | |  |
| **Ескертпе** | | | **202 2024 г.** | 2024ж. | | 2023ж. | |
|  | | |  |
|  | | |  |
|  | | |  |
|  | | |
| Сатудан түскен табыс | | 5 | 94,314,098 | | |  | | 81,790,472 | |
| Іске асырудың өзіндік құны | | 6 | (74,313,621) | | |  | | (59,745,789) | |
| **жалпы табыс** | |  | **20,000,477** | | |  | | **22,044,683** | |
|  | |  |  | | |  | |  | |
| Сату бойынша шығыстар | | 7 | (3,578,576) | | |  | | (4,088,172) | |
| Жалпы әкімшілік шығыстар | | 8 | (9,799,446) | | |  | | (7,660,610) | |
| Басқа операциялық кіріс | | 9 | 6,731,910 | | |  | | 2,845,880 | |
| Басқа операциялық шығын | | 9 | (4,906,765) | | |  | | (3,592,140) | |
| **Операциялық кіріс** | |  | **8,447,600** | | |  | | **9,549,641** | |
|  | |  |  | | |  | |  | |
| Қаржылық шығындар | | 10 | (3,877,764) | | |  | | (3,606,496) | |
| Қаржылық кірістер | | 10 | 186,435 | | |  | | 9,000 | |
| Қауымдасқан компанияның кірістеріндегі үлесі | |  | 135,384 | | |  | | 203,646 | |
| **Салық салынғанға дейінгі табыс** | |  | **4,891,655** | | |  | | **6,155,791** | |
| табыс салығы бойынша шығыс | | 11 | (3,546,346) | | |  | | (2,084,924) | |
| **Жыл ішіндегі таза табыс** | |  | **1,345,309** | | |  | | **4,070,867** | |
| Салық салынғаннан кейінгі жыл ішіндегі өзге де жиынтық кіріс/( залал) | |  |  | | |  | |  | |
| *Кірістер мен шығыстар туралы есепке қайта жіктелуі мүмкін баптар* | |  |  | | |  | |  | |
| Трансляциялық айырма | |  | 6,734,254 | | |  | | (1,057,403) | |
| *Кірістер мен шығыстар туралы есепке қайта жіктеуге болмайтын баптар* | |  |  | | |  | |  | |
| Табыс салығын шегергендегі қызметкерлерге сыйақылар бойынша актуарлық кіріс/( шығыс) | | 24 | 2,407 | | |  | | (2,233) | |
| **Жыл ішіндегі өзге де жиынтық шығын** | |  | **6,736,661** | | |  | | **(1,059,636)** | |
| **Жыл ішіндегі жалпы жиынтық табыс** | |  | 8,081,970 | | |  | | 3,011,231 | |
|  | |  |  | | |  | |  | |
| Бір акцияға базалық және бөлінген кіріс, теңге | | 21 | **656** | | |  | | **1,986** | |

Топ басшылығы атынан:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Мамутова А.Т. Серикпаев С.Б. Букеева Ш.Ж.**

**«ӨТМК» АҚ**

**Президенті Қаржы директоры Бас бухгалтердің м.а.**

2025 жылғы 2 маусым

Өскемен қаласы, Қазақстан Республикасы

11-44-жолдардағы ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

**«Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ**

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

**2024 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА аяқталған ЖЫЛ ҮШІН**

**(мың қазақстандық теңгемен)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ескертпе** | **31 желтоқсан**  **2024 г.** |  | **31желтоқсан**  **2023 г.** |
| **Активтер** |  |  |  |  |
| **Айналымнан тыс активтер** |  |  |  |  |
| негізгі құрал-жабдықтар | 12 | 103,741,998 |  | 88,832,870 |
| Пайдалану құқығы нысанындағы актив | 13 | 98,135 |  | 89,224 |
| материалдық емес активтер | 14 | 3,565,896 |  | 2,759,624 |
| Қауымдасқан компанияға инвестициялар | 15 | 2,123,014 |  | 1,725,747 |
| кейінге қалдырылған салық активі | 11 | 53,573 |  | 46,514 |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер | 16 | 1,142,709 |  | 395,073 |
| **Айналымнан тыс активтер жиыны** |  | **110,725,325** |  | **93,849,052** |
| **Ағымдағы активтер** |  |  |  |  |
| Тауар-материалдық қорлар | 17 | 88,628,984 |  | 72,379,735 |
| ҚҚС және басқа да өтелетін салықтар | 18 | 10,015,231 |  | 13,366,108 |
| Табыс салығы бойынша алдын ала төлем |  | 125,503 |  | 32,128 |
| Сауда және өзге де дебиторлық берешек | 19 | 37,047,762 |  | 14,646,850 |
| ақша қаражаты | 20 | 6,592,544 |  | 4,382,954 |
| **Ағымдағы активтер жиыны** |  | **142,410,024** |  | **104,807,775** |
| **БАРЛЫҚ АКТИВТЕР** |  | **253,135,349** |  | **198,656,827** |
|  |  |  |  |  |
| **КАПИТАЛ МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕР** |  |  |  |  |
| **Капитал және резервтер** |  |  |  |  |
| акционерлік капитал | 21 | 159,988 |  | 159,988 |
| Қосымша төленген капитал |  | 1,282,401 |  | 1,282,401 |
| Ұсыну валютасына аударуға арналған резерв |  | 18,542,763 |  | 11,808,509 |
| Басқа да резервтер |  | (26,394) |  | (28,801) |
| Бөлінбеген табыс |  | 38,144,347 |  | 36,890,760 |
| **Капитал мен резервтердің жиыны** |  | **58,103,105** |  | **50,112,857** |
| **Ұзақ мерзімді міндеттемелер** |  |  |  |  |
| Қарыздар | 22 | 14,977,075 |  | 11,380,683 |
| Провизиялар | 23 | 1,737,936 |  | 2,608,454 |
| кейінге қалдырылған салық міндеттемесі | 11 | 6,144,319 |  | 5,015,739 |
| Жалдау міндеттемелері | 13 | 44,727 |  | - |
| Қызметкерлердің сыйақылары бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер | 24 | 146,170 |  | 127,595 |
| Ұзақ мерзiмдi кредиторлық берешек | 26 | 672 |  | 1,739 |
| **Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиынтығы** |  | **23,050,899** |  | **19,134,210** |
| **Ағымдағы міндеттемелер** |  |  |  |  |
| Қарыздар | 22 | 40,515,250 |  | 31,589,182 |
| Төленетін дивидендтер |  | 92,523 |  | 552,138 |
| Жалдау міндеттемелері | 13 | 70,985 |  | 72,289 |
| Провизиялар | 23 | 41,615 |  | 126,909 |
| Қызметкерлердің сыйақылары бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер | 24 | 46,598 |  | 28,798 |
| Төленетін табыс салығы |  | 84,696 |  | 42,794 |
| Төленетін басқа да салықтар | 25 | 559,405 |  | 843,904 |
| Сауда және өзге де кредиторлық берешек | 26 | 108,848,078 |  | 91,806,658 |
| Алынған аванстар | 27 | 21,722,195 |  | 4,347,088 |
| **Ағымдағы міндеттемелер жиыны** |  | **171,981,345** |  | **129,409,760** |
| **МІНДЕТТЕМЕЛЕРДІҢ ЖИЫНЫ** |  | **195,032,244** |  | **148,543,970** |
| **БАРЛЫҚ КАПИТАЛ МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕР** |  | **253,135,349** |  | **198,656,827** |

Топ басшылығы атынан:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Мамутова А.Т. Серикпаев С.Б. Букеева Ш.Ж.**

**«ӨТМК» АҚ**

**Президенті Қаржы директоры Бас бухгалтердің м.а.**

2025 жылғы 2 маусым

Өскемен қаласы, Қазақстан Республикасы

11-44-жолдардағы ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

**«Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ**

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

**2024 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА аяқталған ЖЫЛ ҮШІН**

**(мың қазақстандық теңгемен)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ескертпе** | **2024 г.** |  | **2023 г.** |
| **Операциялық қызмет:** |  |  |  |  |
| Сатып алушылардан ақша қаражатының түсуі |  | 95,254,920 |  | 78,075,275 |
| Алынған аванстар |  | 3,738,459 |  | 1,212,604 |
| Басқа да түсімдер |  | 608,997 |  | 1,158,054 |
| Бюджеттен ҚҚС өтеу |  | 9,925,178 |  | 4,019,405 |
| Жеткізушілерге төленген ақша қаражаты |  | (44,430,908) |  | (37,440,389) |
| Берілген аванстар |  | (21,646,383) |  | (13,018,826) |
| Қызметкерлерге төленген ақша қаражаты |  | (10,594,474) |  | (9,328,230) |
| Бюджетпен есеп айырысу |  | (11,211,932) |  | (11,932,501) |
| Төленген табыс салығы |  | (2,631,391) |  | (2,114,264) |
| Төленген пайыздар |  | (1,158,447) |  | (827,262) |
| Басқа да төлемдер |  | (1,831,732) |  | (724,195) |
|  |  |  |  |  |
| **Операциялық қызметтен алынған ақша қаражатының таза сомасы** |  | **16,022,287** |  | **9,079,671** |
|  |  |  |  |  |
| **Инвестициялық қызмет:** |  |  |  |  |
| Негізгі құралдарды сатудан түсетін түсімдер |  | 26,771 |  | 40,757 |
| Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу |  | (16,155,168) |  | (17,103,086) |
| Пайдаланылуы шектелген ақша қаражатының ұлғаюы |  | 28,234 |  | 8,523 |
| Басқа да төлемдер |  | 1,439 |  | - |
|  |  |  |  |  |
| **Инвестициялық қызметте пайдаланылған ақша қаражатының таза сомасы** |  | **(16,098,724)** |  | **(17,053,806)** |
|  |  |  |  |  |
| **Қаржылық қызмет:** |  |  |  |  |
| Қарыздар бойынша түсімдер | 22 | 96,075,978 |  | 87,247,678 |
| Қарыздарды өтеу | 22 | (93,253,419) |  | (79,282,013) |
| Жалдау төлемдері | 13 | (40,864) |  | (111,804) |
| Меншік иелеріне төленген дивидендтер | 21 | (549,365) |  | (72,553) |
|  |  |  |  |  |
| **Қаржылық қызметтен алынған ақша қаражатының таза сомасы** |  | **2,232,330** |  | **7,781,308** |
|  |  |  |  |  |
| **Жыл басындағы ақша қаражаты** |  | **4,382,954** |  | **4,640,992** |
|  |  |  |  |  |
| Ақша қаражатының таза ұлғаюы/( азаюы) |  | 2,155,893 |  | (192,827) |
| Ақша қаражатына айырбас бағамының өзгеру әсері |  | 53,697 |  | (65,211) |
| **Жыл соңындағы ақша қаражаты** | 20 | **6,592,544** |  | **4,382,954** |

Топ басшылығы атынан:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Мамутова А.Т. Серикпаев С.Б. Букеева Ш.Ж.**

**«ӨТМК» АҚ**

**Президенті Қаржы директоры Бас бухгалтердің м.а.**

2025 жылғы 2 маусым

Өскемен қаласы, Қазақстан Республикасы

11-44-жолдардағы ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

**«Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ**

**МЕНШІКТІ КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП**

**2024 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА аяқталған ЖЫЛ ҮШІН**

***(*мың қазақстандық теңгемен*)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ескертпе** | **жарғылық капитал** |  | **Қосымша төленген капитал** |  | **Ұсыну валютасына аударуға арналған резерв** |  | **Басқа да резервтер** |  | **Бөлінбеген пайда** |  | **жиыны** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2023 жылғы 1 қаңтардағы сальдо.** |  | **159,988** |  | **1,282,401** |  | **12,865,912** |  | **(26,568)** |  | **32,911,617** |  | **47,193,350** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жыл ішіндегі таза табыс |  | - |  | - |  | - |  | - |  | **4,070,867** |  | **4,070,867** |
| Өзге де жиынтық табыс |  | - |  | - |  | (1,057,403) |  | (2,233) |  | **-** |  | **(1,059,636)** |
| Жарияланған дивидендтер | **21** | - |  | - |  | - |  | - |  | **(91,724)** |  | **(91,724)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2023 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо** |  | **159,988** |  | **1,282,401** |  | **11,808,509** |  | **(28,801)** |  | **36,890,760** |  | **50,112,857** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жыл ішіндегі таза табыс |  | - |  | - |  | - |  | - |  | 1,345,309 |  | 1,345,309 |
| Өзге де жиынтық табыс |  | - |  | - |  | 6,734,254 |  | 2,407 |  | - |  | 6,736,661 |
| Жарияланған дивидендтер | **21** | - |  | - |  | - |  | - |  | (91,722) |  | (91,722) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2024 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо** |  | **159,988** |  | **1,282,401** |  | **18,542,763** |  | **(26,394)** |  | **38,144,347** |  | **58,103,105** |

Топ басшылығының атынан:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Мамутова А.Т. Серикпаев С.Б. Букеева Ш.Ж.**

**«ӨТМК» АҚ**

**Президенті Қаржы директоры Бас бухгалтердің м.а.**

2025 жылғы 2 маусым

Өскемен қаласы, Қазақстан Республикасы

11-44-жолдардағы ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

***Ұйымдастыру және қызмет***

«Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ (бұдан әрi - «Компания») - Қазақстан Республикасында тiркелген акционерлiк қоғам.

Компанияның негізгі офисі тіркелген және мына мекен-жай бойынша орналасқан: Қазақстан, 070017, Өскемен, Бағдат Шаяхметов көшесі, 1/1 ғимарат.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік Компанияны және оның еншілес кәсіпорындарын (бұдан әрі - «Топ») қамтиды. Компанияның еншілес кәсіпорындарының тізімі 31-ескертпеде келтірілген. Топтың соңғы бақылаушы тарабы SPECIALTY METALS HOLDING COMPANY басқарушы директоры Йохан Дюмон мырза болып табылады.

Топ қызметінің негізгі түрлері:

• авиациялық өнеркәсіпте және басқа да салаларда пайдалану үшін жоғары сапалы титан губкасы, титан құймалары мен Mg-90 маркалы магний өндірісі;

• ильменит өндіру.

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топта 2,209 адам (2023 ж.: 2,211 адам) жұмыс істеді.

***Қазақстанда шаруашылық қызметті жүзеге асыру шарттары***

Топтың өндірістік қызметі негізінен Қазақстанда шоғырланған. Демек, Топ Қазақстанда бизнес жүргізуге тән экономикалық, саяси және әлеуметтік тәуекелдер болып табылатын елдік тәуекелге ұшырайды. Бұл тәуекелдер үкiметтiң саясатынан, экономикалық жағдайлардан, салық және құқық салаларындағы енгiзулерден немесе өзгерiстерден, валюта бағамдарының ауытқуынан және шарттық құқықтардың орындалуын қамтамасыз етуден туындайтын мәселелердi қамтиды.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік басшылықтың Қазақстандағы экономикалық жағдайлардың Топтың қызметіне және қаржылық жағдайына әсерін бағалауын көрсетеді. Болашақ экономикалық жағдайлар басшылықтың бағалауынан өзгеше болуы мүмкін.

**2. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ ЕРЕЖЕЛЕРІ**

***ХҚЕС сәйкестігі туралы өтініш***

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес (бұдан әрі - "ҚЕХС") шығарған Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі - "ХҚЕС") және Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын түсіндіру жөніндегі комитет шығарған интерпретацияларға (бұдан әрі - "ХҚЕС") сәйкес дайындалды ҚЕХС "ҚБ)

***Өлшеу негіздері***

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік тарихи құн бойынша есепке алу қағидатына сәйкес дайындалды.

***Шоғырлану негізі***

Шоғырландырылған қаржылық есептілік 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың қаржылық жағдайын, сондай-ақ 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі Топтың қаржылық көрсеткіштерін көрсетеді. Егер Топ осы кәсіпорынды басқаруға қатысудан алатын табыстарға неғұрлым елеулі әсер ететін кәсіпорын қызметінің түрлерін тікелей немесе жанама басқаруға құқығы болса, бақылау жүзеге асырылады. Еншілес кәсіпорындардың қаржылық есептілігі бақылаудың Топқа өткен күнінен бастап шоғырландырылады және бақылаудың іс жүзінде жоғалған күнінен бастап шоғырландырылуын тоқтатады. Топ кәсіпорынды бақылауды тоқтатқан кезде осы кәсіпорындағы иеленудің қалған үлесі кірістер мен шығыстарға жатқызылатын баланстық құнды түзете отырып, оның әділ құнына дейін қайта бағаланады. Әділ құн қауымдасқан компания, бірлескен кәсіпорын немесе қаржы активі ретінде ұсталатын үлесті кейіннен есепке алу мақсаттары үшін бастапқы баланстық құн ретінде қабылданады. Бұдан басқа, осындай кәсіпорынға қатысты бұрын өзге жиынтық кірісте танылған кез келген сома, егер Топ тиісті активтерді немесе міндеттемелерді тікелей сатқан сияқты ескеріледі. Мұндай көрсету бұрын өзге жиынтық табыста танылған сомалардың кірістер мен шығыстарға жататынын білдіруі мүмкін.

Еншілес кәсіпорындардың қаржылық есептілігі дәйекті есеп саясатына сәйкес Компанияның есептілігі сияқты есепті жылға дайындалады. Топішілік операциялардан түскен іске асырылмаған кірістерді қоса алғанда, барлық топішілік шоттар мен операциялар толығымен элиминирленеді. Іске асырылмаған шығындар құнсыздану белгілері жоқ көлемде ғана іске асырылмаған кірістер сияқты элиминирленеді.

***Функционалдық валюта және презентация валютасы***

Өзінің негізгі қызметін Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы - Қазақстан теңгесімен (бұдан әрі - «теңге») жүзеге асыратын «Сәтбаев тау-кен байыту кәсіпорны» ЖШС еншілес компаниясын қоспағанда, Топтың әрбір шоғырландырылатын ұйымының функционалдық валютасы АҚШ доллары болып табылады. Топтың есептілігін беру валютасы Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы - Қазақстан теңгесі («теңге») болып табылады.

1. ЖАҢА ЖӘНЕ ҚАЙТА ҚАРАЛҒАН СТАНДАРТТАР МЕН ИНТЕРПРЕТАЦИЯЛАР

**01 жылғы 2024 қаңтардан бастап күшіне енген жаңа және қайта қаралған ХҚЕС**

Топ 2024 жылғы 1 қаңтардан кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енген бірқатар жаңа стандарттар мен стандарттарға түзетулерді қолданды, Олар Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер еткен жоқ:

2024 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін:

**(IAS) «Қаржылық есептілікті ұсыну» ХҚЕС-ке түзетулер**

*Міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеу:*

• Есепті күннен кейін ковенанттарды сақтау:

Егер компания есепті күннен кейін ковенанттарды сақтауға міндетті болса, бұл міндеттеменің жіктелуіне есепті күннің өзіне әсер етпейді.

o Мысал: егер кредиттік шарт болашақта қаржы коэффициентін сақтауды талап етсе, міндеттеме болашақ талаптар ескерілмей, есепті күнгі талаптар негізге алына отырып жіктеледі.

• Міндеттемелерді жіктеу:

Егер есепті күні компанияның оны өтеуді кем дегенде 12 айға кейінге қалдыруға құқығы болса, міндеттеме ұзақ мерзімді болып есептеледі.

Мерзімді кейінге қалдыруға сөзсіз құқық болмаған кезде міндеттеме қысқа мерзімді ретінде жіктеледі.

• Ковенанттар туралы ақпаратты ашу:

Компаниялар сақталмаудың ықтимал тәуекелдері мен олардың ықтимал әсерін қоса алғанда, есепті күннен кейін сақталуға жататын ковенанттар туралы ақпаратты ашуға тиіс.

Бұл түзету Топтың қызметіне қолданылмайды.

**16 (IFRS) «Жалға алу» ХҚЕС-ке түзетулер**

*Кері жалдау арқылы сату мәмілелерін есепке алу:*

• Ауыспалы жалдау төлемдерін есепке алу:

o Сатушы-жалға алушы міндеттемелер есебінде барлық ауыспалы төлемдерді қоса алғанда, жалдау бойынша міндеттемені ескеруге тиіс.

• Активтің әділ құны мен жалдау бойынша міндеттеме арасындағы айырманы тану:

o Сатудан кейін сатушы-жалға алушы, егер ауыспалы төлемдер болса, сатудан түскен барлық түсімді бірден тани алмайды. Танылатын пайда немесе залал активтің әділ құны мен жалдау бойынша міндеттеме арасындағы айырма ретінде есептеледі.

• Ақпаратты ашу:

Компаниялар ауыспалы төлемдер мен олардың қаржылық көрсеткіштерге әсерін қоса алғанда, кері жалдау мәмілелері туралы егжей-тегжейлі ақпаратты ашуға тиіс.

Бұл түзету Топтың қызметіне қолданылмайды.

**7 (IAS) «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп» ХҚЕС-ке және 7 (IFRS) «Қаржы құралдары: ақпаратты ашу» ХҚЕС-ке түзетулер**

*Жеткізушілерді қаржыландыру жөніндегі келісімдерді ашу:*

**•** Жеткізушілерді қаржыландыру жөніндегі келісімдерді ашу:

o Компанияның ақша ағындары мен міндеттемелеріне олардың әсерін қоса алғанда, осындай келісімдердің шарттарын сипаттау.

o Кері факторингті пайдалану негіздемесі және оның өнім берушілермен есеп айырысу құрылымына әсері.

• Міндеттемелердің баланстық құны:

Компания кері факторингке байланысты міндеттемелерді жеке ұсына отырып, осындай келісімдерге қатысатын міндеттемелердің сомасын ашуға тиіс.

• Төлем мерзімі туралы ақпаратты ашу:

o Кері факторингке қатысатын міндеттемелерді төлеудің орташа мерзімдерін кредиторлық берешекті төлеудің әдеттегі мерзімдерімен салыстыру.

o Осындай схемаларды пайдалану салдарынан өнім берушілермен есеп айырысу мерзіміндегі өзгерістерді бағалау.

• Өтімділік тәуекелдерін талдау:

Компаниялар қаржыландыруды ықтимал тоқтату салдарын қоса алғанда, өнім берушілерді қаржыландыруға байланысты өтімділіктің ықтимал тәуекелдері туралы хабарлауға тиіс**.**

Бұл түзету Топтың қызметіне қолданылмайды.

**12 (IAS) «Пайдаға салынатын салықтар» ХҚЕС-ке түзетулер**

Халықаралық салық реформасы - екінші деңгейдегі модельдік ережелер:

• Ерекшелікті енгізу:

o Компаниялар екінші деңгейдегі салықтарға байланысты уақытша айырмашылықтар туралы ақпаратты танудан және ашудан босатылады, бұл мұндай салықтарды есепке алудың күрделілігін төмендетеді.

• Ақпаратты ашу:

Компания алып тастауды қолдану фактісін және екінші деңгейдегі салықтардың ағымдағы салық шығыстарына әсерін ашуға тиіс.

Бұл түзету Топтың қызметіне қолданылмайды.

***Есептік бағалаулар мен жол берулерді пайдалану***

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті ХҚЕС-ке сәйкес дайындау кезінде Топ басшылығы активтер мен міндеттемелерді көрсетуге және шартты активтер мен міндеттемелер туралы ақпаратты ашуға қатысты кәсіби пайымдауларды, жол берулерді және есептік бағаларды пайдаланады. Пікірлер алдыңғы тәжірибеге қатысты белгілі бір фактілер мен мән-жайлар туралы басшылықтың хабардар болуына негізделген. Нақты нәтижелер осы бағалаулардан ерекшеленуі мүмкін.

Жол берулер және олардың негізінде жасалған есептік бағалар оларды өзгерту қажеттілігі мәніне үнемі талданады. Есеп айырысу бағаларындағы өзгерістер осы бағалар қайта қаралған есепті кезеңде және көрсетілген өзгерістермен қозғалған барлық кейінгі кезеңдерде танылады.

Мынадай ескертулерде, атап айтқанда, белгісіздікті бағалауды талап ететін негізгі салалар туралы және есеп саясатының ережелерін қолдану процесінде қалыптастырылған және шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілген сомаға неғұрлым елеулі әсер еткен неғұрлым маңызды пайымдаулар туралы ақпарат берілген. Дегенмен, басшылық, егер өзгеше айтылмаса, ақылға қонымды ықтимал диапазонда келесі 12 ай ішінде осы факторлар әсер ететін активтер мен міндеттемелер құнының айтарлықтай өзгеруін күтпейді.

11-ескертпе - Табыс салығы

Басшылық салық органдары тексеруі мүмкін салық міндеттемелерінің толықтығына және уақытша айырмашылықтарды іске асыру уақытына баға берді;

12-ескертпе - Негізгі құралдар.

Бағалау активтердің пайдалы қызмет мерзімдерін анықтау кезінде жасалды;

13-ескертпе - Жалға алу.

Басшылық ұзарту құқығын және қосымша қарыз қаражатын тарту ставкасын ескере отырып, күтілетін жалдау мерзіміне қатысты бағалау жасады;

14-ескертпе - Материалдық емес активтер.

Бағалау активтердің пайдалы қызмет мерзімдерін анықтау кезінде жасалды;

17-ескертпе - Тауар-материалдық қорлар.

Бағалау өтімді емес тауар-материалдық қорлар бойынша резервтерге қатысты жасалды;

19-ескертпе - Сауда және өзге де дебиторлық берешек. Басшылық күтілетін кредиттік шығындарға қатысты бағалау жасады;

23-ескертпе - Провизиялар.

Бағалау күтілетін болашақ ақша ағындары мен дисконттаудың тәуекелсіз ставкасы негізінде провизиялардың әділ құнына қатысты жасалды;

24-ескертпе - Қызметкерлердің сыйақылары бойынша міндеттемелер.

Бағалау белгіленген төлемдері бар зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелердің әділ құнына қатысты жасалды;

28-ескертпе - Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты.

Әділ құнды талдау болашақ ақша ағындарын және дисконттау ставкаларын бағалауға негізделген;

29-ескертпе - Шартты және әлеуетті міндеттемелер.

Бұл ашу басшылықтан міндеттемелерді бағалауды және болашақта ақша қаражатының кету ықтималдығын айқындауды талап етеді.

4. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК

Операциялық сегменттер жекелеген компоненттерді, қызметті білдіреді, бұл ретте олар түсімді генерациялауы мүмкін немесе шығыстармен байланысты болуы мүмкін. Сегменттердің операциялық нәтижелерін жоғары жедел басқару органы үнемі талдайды және операциялық сегменттер үшін жеке қаржылық ақпарат бар. Топтың жоғары жедел басқару органының функцияларын Компания Президенті орындайды.

***Операциялық сегменттердің сипаттамасы***

Топ мынадай негізгі операциялық сегменттер шеңберінде операция жасайды:

• «Кеуекті титан» сегменті;

• «Титан қорытпалары мен құймалары» сегменті;

• Өзгелері: тұтастай алғанда Топ үшін маңызды емес болып табылатын өзге де қызмет түрлері.

***Басшылық есептік сегменттерді анықтау үшін пайдаланатын факторлар***

Топтың сегменттері әртүрлі қосымша құны бар әртүрлі өнімдерді өндіретін және әртүрлі клиенттерге бағдарланатын стратегиялық бизнес-бірліктер болып табылады. Олар жеке-жеке басқарылады, себебі әрбір бизнес бірлікке өз өткізу нарығы мен өз технологиялары қажет.

***Операциялық сегменттерді бағалау***

Компания Президенті ҚЕХС бойынша шоғырландырылған қаржылық есептілікке сәйкес жалпы пайда негізінде әрбір сегмент қызметінің нәтижелерін бағалауды орындайды.

Сегменттер арасындағы өзара есеп айырысулар әрбір сегмент қызметінің нәтижелерін бағалауға енгізіледі. Жоғары жедел басқару органына берілетін үшінші тұлғаларға сатудан түскен түсім туралы ақпарат кірістер мен шығыстар және өзге де жиынтық кірістер туралы шоғырландырылған есепті дайындау кезінде пайдаланылған сол есепке алу қағидаттарының негізінде дайындалады.

Топ сегменттің активтері мен міндеттемелері бойынша ақпаратты ұсынбайды, өйткені мұндай ақпарат жоғары жедел басқару органының қарауына ұдайы ұсынылмайды.

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі есепті сегменттер бойынша сегменттік ақпарат мынадай түрде берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Кеуекті титан** |  | **Титан қортпалары мен құймалары** |  | **Басқалар** |  | **Сегменттер арасындағы алынатын есептер** |  | **Жиын** |
| Сатудан түскен кірістер | 38,663,535 |  | 54,556,125 |  | 1,094,438 |  | – |  | 94,314,098 |
| Сектор аралық түсім | 1,178,794 |  | – |  | – |  | (1,178,794) |  | – |
| **Сегменттік түсім** | **39,842,329** |  | **54,556,125** |  | **1,094,438** |  | **(1,178,794)** |  | **94,314,098** |
| өткізудің өзіндік құны | (46,179,104) |  | (27,382,899) |  | (751,618) |  | – |  | (74,313,621) |
| **жалпы табыс** | **(6,336,775)** |  | **27,173,226** |  | **342,820** |  | **(1,178,794)** |  | **20,000,477** |
| Сату бойынша шығыстар |  |  |  |  |  |  |  |  | (3,578,576) |
| Жалпы әкімшілік шығыстар |  |  |  |  |  |  |  |  | (9,799,446) |
| Басқа операциялық кірістер |  |  |  |  |  |  |  |  | 6,731,910 |
| Басқа операциялық шығыстар |  |  |  |  |  |  |  |  | (4,906,765) |
| Қаржылық шығыстар, нетто |  |  |  |  |  |  |  |  | (3,691,329) |
| Қауымдасқан компания кірістерінің үлесі |  |  |  |  |  |  |  |  | 135,384 |
| **Салық салынғанға дейінгі табыс** |  |  |  |  |  |  |  |  | **4,891,655** |
| табыс салығы бойынша шығыс |  |  |  |  |  |  |  |  | (3,546,346) |
| **Жыл ішіндегі таза табыс** |  |  |  |  |  |  |  |  | **1,345,309** |
| Негізгі құралдардың тозуы және материалдық емес активтердің амортизациясы | (5,090,028) |  | (7,182,276) |  | (144,082) |  | – |  | (12,416,386) |

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі есепті сегменттер бойынша сегменттік ақпарат мынадай түрде берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Кеуекті титан** |  | **Титан қортпалары мен құймалары** |  | **Басқалар** |  | **Сегменттер арасындағы алынатын есептер** |  | **Жиын** |
| Сатудан түскен кірістер | 34,043,592 |  | 47,349,074 |  | 397,806 |  | – |  | 81,790,472 |
| Сектор аралық түсім | 13,509,104 |  | – |  | – |  | (13,509,104) |  | – |
| **Сегменттік түсім** | **47,552,696** |  | **47,349,074** |  | **397,806** |  | **(13,509,104)** |  | **81,790,472** |
| өткізудің өзіндік құны | (29,924,521) |  | (29,611,514) |  | (209,754) |  | – |  | (59,745,789) |
| **жалпы табыс** | **17,628,175** |  | **17,737,560** |  | **188,052** |  | **(13,509,104)** |  | **22,044,683** |
| Сату бойынша шығыстар |  |  |  |  |  |  |  |  | (4,088,172) |
| Жалпы әкімшілік шығыстар |  |  |  |  |  |  |  |  | (7,660,610) |
| Басқа операциялық кірістер |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,845,880 |
| Басқа операциялық шығыстар |  |  |  |  |  |  |  |  | (3,592,140) |
| Қаржылық шығыстар, нетто |  |  |  |  |  |  |  |  | (3,597,496) |
| Қауымдасқан компания кірістерінің үлесі |  |  |  |  |  |  |  |  | 203,646 |
| **Салық салынғанға дейінгі табыс** |  |  |  |  |  |  |  |  | **6,155,791** |
| табыс салығы бойынша шығыс |  |  |  |  |  |  |  |  | (2,084,924) |
| **Жыл ішіндегі таза табыс** |  |  |  |  |  |  |  |  | **4,070,867** |
| Негізгі құралдардың тозуы және материалдық емес активтердің амортизациясы | (4,156,719) |  | (5,781,318) |  | (48,572) |  | – |  | (9,986,609) |

***Географиялық ақпарат***

Төменде негізгі географиялық нарықтар бойынша сатып алушыларға сатудан түскен кіріс туралы ақпарат берілген.

Сатып алушылардың географиялық орналасқан жері олардың тіркелген елі бойынша айқындалады.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| Франция | 38,878,618 |  | 34,552,856 |
| США | 30,989,842 |  | 30,148,743 |
| Казахстан | 7,958,225 |  | 6,185,541 |
| Корея | 7,212,827 |  | 3,038,985 |
| Индия | 2,731,859 |  | 1,669,281 |
| Бельгия | 2,023,232 |  | - |
| Италия | 1,895,991 |  | 2,463,979 |
| Ұлыбритания | 1,074,889 |  | 1,899,360 |
| Ресей | 322,684 |  | 308,308 |
| Қытай | 28,280 |  | - |
| Басқалар | 1,197,651 |  | 1,523,419 |
| **Жиыны** | **94,314,098** |  | **81,790,472** |

5. САТУДАН ТҮСКЕН ТАБЫС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 г.** |  | **2023 г.** |
| Титан құймалары | 54,556,125 |  | 47,349,074 |
| Кеуекті титан | 38,663,535 |  | 34,043,592 |
| Лигатура | 805,007 |  | 260,309 |
| Магний Mg-90 | 109,272 |  | - |
| Ванадий | 180,159 |  | 137,497 |
| **Жиыны** | **94,314,098** |  | **81,790,472** |

6. Өткізудің өзіндік құны

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 г.** |  | **2023 г.** |
| Шикізат | 26,720,670 |  | 24,626,378 |
| Электр энергиясы | 19,845,078 |  | 12,742,727 |
| Химикаттар, отын және өзге де материалдар | 14,995,535 |  | 15,848,307 |
| Тозу және амортизация | 10,172,832 |  | 8,829,980 |
| Жалақы және еңбекақы төлеу қорынан алынатын салықтар | 10,160,426 |  | 9,134,315 |
| Жөндеу және қызмет көрсету | 1,503,064 |  | 871,475 |
| Құйма дайындау жөнiндегi қызметтер | 438,888 |  | 782,820 |
| Басқа да шығыстар | 827,560 |  | 1,576,058 |
| **Өндірістік шығыс** | **84,664,053** |  | **74,412,060** |
| Дайын өнімнің және аяқталмаған өндірістің өзгеруі | (10,350,432) |  | (14,666,271) |
| **Жиыны** | **74,313,621** |  | **59,745,789** |

7. САТУ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 г.** |  | **2023 г.** |
| Көлік шығысы | 2,583,129 |  | 3,440,009 |
| Қаптамаға арналған шығыстар | 254,439 |  | 150,160 |
| Кедендік экспорттық алымдар | 48,539 |  | 57,484 |
| Басқа да шығыстар | 692,469 |  | 440,519 |
| **Жиыны** | **3,578,576** |  | **4,088,172** |

8. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Жалақы және еңбекақы төлеу қорынан алынатын салықтар | 3,831,337 |  | 3,101,667 |
| Тозу және амортизация | 1,503,199 |  | 1,156,629 |
| Бөгде ұйымдардың қызметтері | 1,463,840 |  | 1,118,991 |
| Қаржылық көмек және әлеуметтік қолдау | 671,645 |  | 199,142 |
| Табыс салығынан басқа салықтар бойынша шығыстар | 370,131 |  | 204,094 |
| Тауар-материалдық қорлар | 290,234 |  | 194,170 |
| материалдық көмек | 208,513 |  | 86,831 |
| Іссапар шығыстары | 160,158 |  | 119,479 |
| Медициналық қызмет көрсету жөніндегі қызметтер | 129,883 |  | 58,754 |
| Консультациялық және аудиторлық қызметтер | 110,087 |  | 261,339 |
| Банк қызметтері | 99,669 |  | 84,890 |
| Міндетті сақтандыру бойынша шығыстар | 94,535 |  | 104,652 |
| электр энергиясы | 82,011 |  | 88,462 |
| Жөндеу және қызмет көрсету | 30,374 |  | 28,171 |
| Шарт талаптарын бұзғаны үшін айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыптары | 29,878 |  | 256,037 |
| байланыс қызметтері | 18,843 |  | 21,080 |
| Әлеуметтік саланы ұстауға арналған шығыстар | 18,656 |  | 23,652 |
| Қоршаған ортаны қорғау бойынша шығыстар | - |  | 276 |
| Басқа да шығыстар | 686,453 |  | 552,294 |
| **Жиыны** | **9,799,446** |  | **7,660,610** |

9. БАСҚА ДА ОПЕРАЦИЯЛЫҚ КІРІСТЕР МЕН ШЫҒЫСТАР

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| **Операциялық кірістер** |  |  |  |
| Материалдарды сатудан және қызмет көрсетуден түскен кіріс | 1,916,281 |  | 1,055,250 |
| жалға алу | 1,254,264 |  | 816,007 |
| Бағамдық айырмадан түсетін табыс | - |  | 369,370 |
| Негізгі құралдардың шығуынан түскен кіріс | 26,771 |  | 40,757 |
| Басқа да кірістер | 3,534,594 |  | 564,496 |
| **Жиыны** | **6,731,910** |  | **2,845,880** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 г.** |  | **2023 г.** |
| **операциялық шығыс** |  |  |  |
| Негізгі құралдардың шығуынан шығын | (18,375) |  | (1,762,751) |
| Материалдарды сатудан және қызмет көрсетуден түскен өзіндік құн | (1,395,639) |  | (750,488) |
| жалға алу | (453,879) |  | (239,678) |
| Бағамдық айырмадан шығын | (1,527,808) |  | - |
| Басқа да шығыстар | (1,511,064) |  | (839,223) |
| **Жиыны** | **(4,906,765)** |  | **(3,592,140)** |

10. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР МЕН ШЫҒЫСТАР

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** | |
| **Сыйақылар бойынша кірістер** | 186,435 |  | 9,000 | |
| **Қаржылық кірістер жиынтығы** | **186,435** |  | **9,000** | |
| **Пайыздар бойынша шығыстар:** |  |  | |  | |
| - Societe Generale несие желісі | (2,440,948) |  | (2,319,970) | |
| - Қазақстанның Даму Банкі | (687,112) |  | (822,774) | |
| - China Construction Bank несие желісі | (508,218) |  | (157,801) | |
| - Banque Cantonale Vaudoise несие желісі | (25,785) |  | (14,125) | |
| **Келтірілген құнның дисконт амортизациясы:** |  |  |  | |
| - қалпына келтіруге арналған резерв | (193,439) |  | (158,134) | |
| қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер | (10,717) |  | (13,666) | |
| - жалдау міндеттемелері | (11,545) |  | (7,857) | |
| - ұзақ мерзімді кредиторлық берешек | - |  | (112,169) | |
| **Қаржылық шығыстар жиынтығы** | **(3,877,764)** |  | **(3,606,496)** | |

11. ТАБЫС САЛЫҒЫ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| Табыс салығы бойынша шығыстар |  |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы - ағымдағы кезең | 3,235,748 |  | 2,288,789 |
| Корпоративтік табыс салығы - алдыңғы кезеңдер | - |  | 12,881 |
| Уақытша айырмашылықтардың пайда болуы және оларды қалпына келтіру | 310,598 |  | (216,746) |
| **Жиыны** | **3,546,346** |  | **2,084,924** |

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін пайдаға салынатын салық бойынша тиімді ставканы есептеу

2023 ж.ж.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| Салық салуға дейінгі табыс | 4,891,655 |  | 6,155,791 |
| табыс салығының мөлшерлемесі | 20% |  | 20% |
| Қолданылатын ставка бойынша есептелген табыс салығы | (978,331) |  | (1,231,158) |
| Алдыңғы кезеңдердің табыс салығын түзету | – |  | (12,881) |
| Қауымдасқан компанияның пайдасындағы салық салынбайтын үлес | (27,077) |  | 47,815 |
| Есептелмейтін шығыстар (салық салынбайтын кірістер) | (2,540,938) |  | (888,700) |
| табыс салығы бойынша шығыс | **(3,546,346)** |  | **(2,084,924)** |
| Табыс салығының тиімді мөлшерлемесі | 72,5% |  | 33,9% |

2024 және 2023 жылдар ішіндегі уақыт айырмашылықтарының шамасын өзгерту мынадай түрде ұсынылуы мүмкін:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| негізгі құрал-жабдықтар | (6,781,827) |  | (6,523,189) |
| Жер қойнауын пайдалану құқығы | (17,339) |  | (106,827) |
| Жалдау активтері мен міндеттемелері | 23,142 |  | (3,387) |
| Тауар-материалдық қорларға арналған резерв | 120,637 |  | 833,377 |
| дебиторлық берешек | 56,275 |  | 44,146 |
| Төленетін пайыздар | 59,781 |  | 29,544 |
| Қалпына келтіруге арналған резерв | 174,402 |  | 547,073 |
| Қызметкерлердің сыйақылары бойынша міндеттеме | 38,554 |  | 31,279 |
| Төленетін салықтар | 55,008 |  | 45,326 |
| Демалыс қоры | 180,621 |  | 133,433 |
| **Жиыны** | **(6,090,746)** |  | **(4,969,225)** |
| **кейінге қалдырылған салық активі** | **53,573** |  | **46,514** |
| **кейінге қалдырылған салық міндеттемесі** | **(6,144,319)** |  | **(5,015,739)** |

Қаржылық есептіліктегі кейінге қалдырылған салық міндеттемесінің қозғалысы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| **1 қаңтарда** | **(4,969,225)** |  | **(5,283,505)** |
| Кірістерге жатқызылған (шығыстар) | 310,598 |  | 216,746 |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | (1,432,119) |  | 97,534 |
| **31 желтоқсанға** | **(6,090,746)** |  | **(4,969,225)** |

12. Негізгі құрал-жабдықтар

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Меншігіндегі жер** |  | **Ғимараттар мен құрылыстар** |  | **Машиналар мен жабдықтар** |  | **Көлік құралдары** |  | **Аяқталмаған құрылыс** |  | **Жиыны** |
| ***Теңгерімдік құн*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2023 жылғы 1 қаңтардағы құны** | **1,260,519** |  | **35,002,725** |  | **92,174,418** |  | **7,613,219** |  | **22,329,056** |  | **158,379,937** |
| түсімдер | 34,370 |  | 762,511 |  | 7,367,431 |  | 41,383 |  | 9,579,974 |  | 17,785,669 |
| Жылжыту | - |  | 8,875,653 |  | 8,177,233 |  | 5,145 |  | (17,058,031) |  | – |
| Істен шығу | - |  | (18,064) |  | (5,905,867) |  | (134,790) |  | (29,873) |  | (6,088,594) |
| НҚ құны бойынша есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | (21,935) |  | 106,312 |  | (2,279,596) |  | (146,643) |  | (1,283,614) |  | (3,625,476) |
| 2023 жылғы 31 желтоқсанға | **1,272,954** |  | **44,729,137** |  | **99,533,619** |  | **7,378,314** |  | **13,537,512** |  | **166,451,536** |
| түсімдер | – |  | - |  | 6,578,617 |  | 38,640 |  | 9,413,447 |  | 16,030,704 |
| Негізгі құралдарға жатқызылған бағалардағы өзгерістер  (23-ескертпе) | - |  | (873,898) |  | - |  | - |  | - |  | (873,898) |
| Жылжыту | 23,001 |  | 2,898,827 |  | 5,622,704 |  | 17,890 |  | (8,562,422) |  | - |
| Істен шығу | - |  | - |  | (5,750,775) |  | (114,842) |  | (844,307) |  | (6,709,924) |
| НҚ құны бойынша есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | 191,729 |  | 6,277,918 |  | 14,311,332 |  | 981,560 |  | 1,161,772 |  | 22,924,311 |
| **2024 жылғы 31 желтоқсандағы құны.** | **1,487,684** |  | **53,031,984** |  | **120,295,497** |  | **8,301,562** |  | **14,706,002** |  | **197,822,729** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Жинақталған тозу*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2023 жылғы 1 қаңтарға** | **–** |  | **(10,135,755)** |  | **(60,825,213)** |  | **(3,848,503)** |  | **(60,929)** |  | **(74,870,400)** |
| Тозу | - |  | (1,496,567) |  | (7,419,648) |  | (619,718) |  | **-** |  | (9,535,933) |
| Істен шыққан НҚ бойынша тозу | - |  | 2,275 |  | 4,231,147 |  | 63,690 |  | 29,873 |  | 4,326,985 |
| СО есептелген тозуы бойынша есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | - |  | 155,757 |  | 2,208,612 |  | 89,497 |  | - |  | 2,453,866 |
| МҚС резерві бойынша есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | - |  | - |  | - |  | - |  | 6,816 |  | 6,816 |
| **2023 жылғы 31 желтоқсанда** | **-** |  | **(11,474,290)** |  | **(61,805,102)** |  | **(4,315,034)** |  | **(24,240)** |  | **(77,618,666)** |
| Тозу | - |  | (2,064,302) |  | (9,381,882) |  | (613,454) |  | - |  | (12,059,638) |
| Істен шыққан НҚ бойынша тозу | - |  | - |  | 5,737,925 |  | 110,533 |  | - |  | 5,848,458 |
| СО есептелген тозуы бойынша есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | - |  | (1,553,356) |  | (8,070,438) |  | (623,413) |  | - |  | (10,247,207) |
| МҚС резерві бойынша есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | - |  | - |  | - |  | - |  | (3,678) |  | (3,678) |
| **2024 жылғы 31 желтоқсанға .** | **-** |  | **(15,091,948)** |  | **(73,519,497)** |  | **(5,441,368)** |  | **(27,918)** |  | **(94,080,731)** |
| Таза теңгерімдік құн |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2024 жылғы 31 желтоқсанға** | **1,487,684** |  | **37,940,036** |  | **46,776,000** |  | **2,860,194** |  | **14,678,084** |  | **103,741,998** |
| **2023 жылғы 31 желтоқсанға** | **1,272,954** |  | **33,254,847** |  | **37,728,517** |  | **3,063,280** |  | **13,513,272** |  | **88,832,870** |

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша аяқталмаған құрылыс ғимараттарды, құрылыстар мен жабдықтарды реконструкциялау және жөндеу жөніндегі жұмыстарды білдіреді. Жұмыстар аяқталғаннан кейін осы активтер «ғимараттар мен құрылыстар» және «машиналар мен жабдықтар» санаттарына ауыстырылады.

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша баланстық құны 9,536,235 мың теңге (2023 ж.: 8,641,441 мың теңге) № 14 цех және оған жататын титан құймалары мен қорытпаларын өндіру жөніндегі жабдық Топ «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ-дан алған қарыздар бойынша қамтамасыз ету ретінде кепілге берілді (22-ескертпені қараңыз) ). 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кепілге қойылған мүліктің теңгерімдік құнының ұлғаюы цех пен жабдықты жаңғыртуға байланысты.

Құны толық амортизацияланған негізгі құралдардан 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 36,148,400 мың теңге (2023 жылғы 31 желтоқсанда: 27,911,803 мың теңге)

**13. ЖАЛҒА АЛУ**

Топ офистік үй-жайды жалға алады. Жалдау шарты әдетте белгiлi бiр мерзiмге 12 ай немесе одан аз мерзiмге жасалады, бiрақ ұзартуға құқығы бар. Жалға беру шартында жалға берушіге тиесілі жалға алынатын активтерге қатысты қорғау шараларын қоспағанда, ерекше шарттар (ковенанттар) жоқ. Жалға алынған активтер қосалқы жалға берiлмейдi немесе кепiлдiк қамтамасыз ету ретiнде пайдаланылмайды.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Құқық пайдалану нысанындағы актив*** | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| **1 қаңтарда** | **452,488** |  | **466,321** |
| түсімдер | 77,605 |  | **-** |
| істен шығу | - |  | (5,780) |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | 68,666 |  | (8,053) |
| **31 желтоқсанға** | **598,759** |  | **452,488** |
| ***Амортизация*** |  |  |  |
| 1 қаңтарда | **(363,264)** |  | **(243,101)** |
| Түсімдер | (74,701) |  | **-** |
| Амортизацияны есептеу | - |  | (126,978) |
| Істен шығу | - |  | 4,503 |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | (62,659) |  | 2,312 |
| **31 желтоқсанға** | **(500,624)** |  | **(363,264)** |
| **Теңгерімдік құн** | **98,135** |  | **89,224** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Жалдау бойынша міндеттемелер** | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
|  |  |  |  |
| **1 қаңтарда** | **(72,289)** |  | **(181,140)** |
| істен шығу | (77,605) |  | **3,711** |
| Дисконтты амортизациялау | (5,780) |  | **(7,857)** |
| Төлемдер | 40,864 |  | **111,804** |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | (902) |  | **1,193** |
| **31 желтоқсанға** | **(115,712)** |  | **(72,289)** |
| Ұзақ мерзімді бөлім | (44,727) |  | - |
| Ағымдағы бөлік | (70,985) |  | (72,289) |

14. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

|  | **Жер қойнауын пайдалануға арналған құқықтар** |  | **Бағдарламалық жасақтама**  **Қамтамасыз ету** |  | **Жиыны** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Теңгерімдік құн*** |  |  |  |  |  |
| **2023 жылғы 1 қаңтарға** | **891,672** |  | **3,331,168** |  | **4,222,840** |
| түсім | - |  | 66,736 |  | 66,736 |
| істен шығу | - |  | (183,112) |  | (183,112) |
| Бағалардағы өзгеріс (23-ескертпе) | (49,329) |  | - |  | (49,329) |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері |  |  | (87,659) |  | (87,659) |
| **2023 жылғы 31 желтоқсанға** | **842,343** |  | **3,127,133** |  | **3,969,476** |
| Түсім | - |  | 998,362 |  | 998,362 |
| Бағалардағы өзгеріс (23-ескертпе) | (213,933) |  | - |  | (213,933) |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | - |  | 538,414 |  | 538,414 |
| **2024 жылғы 31 желтоқсанға** | **628,410** |  | **4,663,909** |  | **5,292,319** |
|  |  |  |  |  |  |
| ***Жинақталған амортизация*** |  |  |  |  |  |
| **2022 жылғы 31 желтоқсанға** | **(282,822)** |  | **(836,026)** |  | **(1,118,848)** |
| Амортизация | (25,386) |  | (298,312) |  | (323,698) |
| Шығулар бойынша амортизация | - |  | 181,970 |  | 181,970 |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | (2) |  | 50,726 |  | 50,724 |
| **2023 жылғы 31 желтоқсанға** | **(308,210)** |  | **(901,642)** |  | **(1,209,852)** |
| Амортизация | (14,445) |  | (342,303) |  | (356,748) |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | - |  | (159,823) |  | (159,823) |
| 2024 жылғы 31 желтоқсанға | **(322,655)** |  | **(1,403,768)** |  | **(1,726,423)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Таза теңгерімдік құн** |  |  |  |  |  |
| **2024 жылғы 31 желтоқсанға** | **305,755** |  | **3,260,141** |  | **3,565,896** |
| **2023 жылғы 31 желтоқсанға** | **534,133** |  | **2,225,491** |  | **2,759,624** |

15. ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР

Топ «ПОСУК Титаниум» ЖШС-ға жарғылық капиталдағы иелену үлесінің және осы компанияның Байқаушы кеңесінде үш өкілдің біреуінің болуының есебінен елеулі ықпал етеді.

|  | **2024 ж.** | |  | **2023 ж.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Үлес**  **иелену** | **теңгерімдік құн** |  | **Үлес**  **иелену** | **теңгерімдік құн** |
| «ПОСУК Титаниум» ЖШС | 38.31% | 2,123,014 |  | 38.31% | 1,725,747 |
|  |  | 2,123,014 |  |  | 1,725,747 |

Төмендегі кестеде қауымдасқан компанияға Топтың баланстық құнының өзгерістері берілген:

|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **1 қаңтарда** | **1,725,747** |  | **1,557,773** |
| Қауымдасқан компанияның кірістеріндегі үлесі | 135,384 |  | 239,077 |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | 261,883 |  | (71,103) |
| **2023 жылғы 31 желтоқсанға.** | **2,123,014** |  | **1,725,747** |
|  |  |  |  |
|  | **2024 г.** |  | **2023 г.** |
| Қаржылық жағдай туралы ақпарат |  |  |  |
| **Активтер** |  |  |  |
| Айналымнан тыс активтер | 19,769,394 |  | 17,711,021 |
| Ағымдағы активтер | 7,747,868 |  | 4,701,060 |
| **Міндеттемелер** |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді міндеттемелер | (9,543,611) |  | (2,129,614) |
| Ағымдағы міндеттемелер | (12,431,981) |  | (15,777,778) |
| **КАПИТАЛ** | **5,541,670** |  | **4,504,689** |
| **Иелену үлесі** | 38,31% |  | 38,31% |
| **Инвестициялардың теңгерімдік құны** | **2,123,014** |  | **1,725,747** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Кірістер мен шығыстар туралы ақпарат** |  |  |  |
|  | **2024 г.** |  | **2023 г.** |
| Түсім | 9,846,973 |  | 9,344,772 |
| Жалғасатын қызметтен алынатын пайда | 977,803 |  | 361,398 |
| Анықтама |  |  |  |
| Әкімшілік шығыстар | (260,412) |  | (649,785) |
| Қаржылық шығыстар | (355,189) |  | (988,824) |
| Басқа кірістер, нетто | 21,401 |  | (158,796) |
| Табыс салығы бойынша шығыстар/( үнемдеу) | (262,210) |  | 31,029 |

16. БАСҚА ДА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 жылғы 31 желтоқсан** |  | **2023 жылғы 31 желтоқсан** |
| Пайдаланылуы шектелген депозиттер | 114,966 |  | 86,732 |
| **Өзге ұзақ мерзімді активтер құрамындағы қаржы құралдары** | **114,966** |  | **86,732** |
| Айналымнан тыс активтерге берілген аванстар | 1,027,743 |  | 308,341 |
| **Жиыны** | **1,142,709** |  | **395,073** |

Пайдалануға шектелген депозиттер қалдықтарды көму полигондары мен шлам жинағыштар астындағы жерлерді қалпына келтіру мақсатында қаражат жинақтауға арналған.

Негізгі құралдар үшін алдын ала төлемдер негізінен қолда бар негізгі құралдарды жаңғырту мақсатында жабдықтарды сатып алуға жатады.

**17. ТАУАР-МАТЕРИАЛДЫҚ ҚОРЛАР**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 жылғы 31 желтоқсан** |  | **2023 жылғы 31 желтоқсан** |
| аяқталмаған өндіріс | 38,533,591 |  | 36,004,214 |
| Шикізат және материалдар | 29,685,580 |  | 24,890,714 |
| дайын өнім | 20,908,879 |  | 13,087,824 |
|  | **89,128,050** |  | **73,982,752** |
| Өтімді емес тауар-материалдық қорлар бойынша резервтер | (499,066) |  | (1,603,017) |
| **Жиыны** | **88,628,984** |  | **72,379,735** |

Өтімді емес тауар-материалдық қорлар бойынша резервтің өзгеруі былайша берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| 1 қаңтарда | 1,603,017 |  | 1,854,258 |
| Қалпына келтірілді | (1,347,210) |  | (218,818) |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | 243,259 |  | (32,423) |
| **31 желтоқсан** | **499,066** |  | **1,603,017** |

18. ҚҚС ЖӘНЕ БАСҚА ДА САЛЫҚТАР

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 жылғы 31 желтоқсан** |  | **2023 жылғы 31 желтоқсан** |
| Өтеуге ҚҚС | 9,609,505 |  | 12,609,068 |
| ИБ КТС өтеуге | 224,236 |  | 556,364 |
| Өтелетін басқа да салықтар | 181,490 |  | 200,676 |
| **Жиыны** | **10,015,231** |  | **13,366,108** |

19. САУДА ЖӘНЕ БАСҚА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 жылғы 31 желтоқсан** |  | **2023 жылғы 31 желтоқсан** |
| Сауда дебиторлық берешек | 30,136,671 |  | 12,723,370 |
| Күтілетін кредиттік шығындар бойынша резерв | (227,774) |  | (220,751) |
| **Дебиторлық берешек құрамындағы қаржы құралдары** | **29,908,897** |  | **12,502,619** |
| Жеткізушілерге аванстар | 7,062,414 |  | 2,157,579 |
| Өтеуге кедендік алымдар | 28,138 |  | 12,681 |
| Басқа да дебиторлық берешек | 194,314 |  | 67,878 |
| Берілген аванстардың құнсыздануы бойынша резерв | (146,001) |  | (93,907) |
| **Жиыны** | **37,047,762** |  | **14,646,850** |

Күтілетін кредиттік шығындар бойынша резервтің өзгеруі былайша берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| 1 қаңтарда | 220,751 |  | 218,701 |
| (Қалпына келтірілді )/есептелді | (26,459) |  | 5,874 |
| Бұрын құрылған резерв есебінен есептен шығару | (14) |  | - |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | 33,496 |  | (3,824) |
| **31 желтоқсанға** | **227,774** |  | **220,751** |

Берілген күмәнді аванстар бойынша резервтің өзгеруі былайша берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| 1 Қаңтарда | 93,907 |  | 189,928 |
| Есептелді/( қалпына келтірілді) | 71,234 |  | (41,797) |
| Бұрын құрылған резерв есебінен есептен шығару | (2,428) |  | (9,931) |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | (16,712) |  | (44,293) |
| **31 желтоқсанға** | **146,001** |  | **93,907** |

20. Ақша қаражаты

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 жылғы 31 желтоқсан** |  | **2023 жылғы 31 желтоқсан** |
| Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаты | 6,571,036 |  | 4,377,275 |
| Кассадағы қолма-қол ақша | 21,508 |  | 5,679 |
| **Жиыны** | **6,592,544** |  | **4,382,954** |

21. КАПИТАЛ

**Акционерлік капитал**

2024 және 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шығаруға рұқсат етілген және шығарылған жай акциялардың жалпы саны 1,942,380 акцияны құрайды. Барлық шығарылған жай акциялар толығымен төленді. Әрбір қарапайым акция бір дауыс құқығын береді.

2024 және 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шығаруға рұқсат етілген және шығарылған артықшылықты акциялардың жалпы саны 107,910 акцияны құрайды. Барлық шығарылған артықшылықты акциялар толығымен төленді.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Акциялар саны** |  | **2024 ж.**  **Құны, мың теңге** |  | **Акциялар саны** |  | **2023 ж.**  **Құны,**  **мың теңге** |
| Жай акциялар (бір акцияға атаулы құны - 140 теңге) | 971,190 |  | 135,967 |  | 971,190 |  | 135,967 |
| Жай акциялар (номиналды құны - бір акцияға 20 теңге) | 971,190 |  | 19,424 |  | 971,190 |  | 19,424 |
| Артықшылықты акциялар (бір акцияға номиналды құны - 20 теңге) | 107,910 |  | 2,158 |  | 107,910 |  | 2,158 |
| Номиналды құны бойынша акционерлік капиталдың жиыны | **2,050,290** |  | **157,549** |  | **2,050,290** |  | **157,549** |
| Гиперинфляцияға түзету |  |  | 2,439 |  |  |  | 2,439 |
| Акционерлік капитал жиыны |  |  | **159,988** |  |  |  | **159,988** |

Артықшылықты акциялар Компания таратылған жағдайда жай акциялармен салыстырғанда басым құқық береді. Артықшылықты акциялар Компанияны қайта ұйымдастыру және тарату туралы және артықшылықты акцияларды ұстаушылардың құқықтарын шектеу туралы шешімдер қабылданатын жағдайларды қоспағанда, өз ұстаушыларына акционерлердің жалпы жиналыстарына дауыс беру құқығынсыз қатысуға құқық береді.

Артықшылықты акциялар бойынша дивидендтер бір акция үшін бес теңге мөлшерінде белгіленді. Артықшылықты акциялар бойынша дивидендтер жай акцияларды ұстаушыларға жарияланған сомадан төмен сомада жарияланбауға тиіс. Артықшылықты акциялар бойынша дивидендтер оларды төлеудің белгіленген мерзімі аяқталған кезден бастап үш ай ішінде толық көлемде төленбеген жағдайда, артықшылықты акцияларды ұстаушыларға дивидендтер нақты төленгенге дейін дауыс беру құқығы беріледі.

Жай акцияларды ұстаушылардың құрылымы былайша берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024ж** |  | **2023 ж.** |
|  | үлесі, % |  | үлесі, % |
| Specialty Metals Company | 47% |  | 47% |
| New Asia Investment Group Limited | 10% |  | 10% |
| MetalCapital Investments PTE. LTD | 9% |  | 9% |
| Metal Resource & Technology PTE. LTD | 8% |  | 8% |
| New Metal Investments PTE. LTD | 8% |  | 8% |
| Kolur Holding AG | 7% |  | 7% |
| Басқалар | 11% |  | 11% |
|  | **100%** |  | **100%** |

***Қосымша төленген капитал***

Төленген қосымша капитал Компанияның негiзгi акционерi болып табылатын SPECIALTY METALS COMPANY инвестициялаған 1996 жылғы 28 қарашадағы N 04/006-96 келiсiм-шарттың және SPECIALTY METALS COMPANY мен Республика Үкiметi арасындағы 1997 жылғы 8 шiлдедегi N 04/037-97 келiсiм-шарттың талаптарына сәйкес қаражатты бiлдiредi Қазақстан

***Төменде жыл ішінде жарияланған және төленген дивидендтер берілген:***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |  | **2023 ж.** |
|  | **Жай акциялар** |  | **Артықшылықты акциялар** |  | **Жай акциялар** |  | **Артықшылықты акциялар** |
| 1 қаңтарға төлеуге дивидендтер | 477,211 |  | 74,927 |  | 483,473 |  | 63,346 |
| Жыл ішінде жарияланған дивидендтер | – |  | 91,722 |  | – |  | 91,724 |
| Жыл ішінде төленген дивидендтер | (472,969) |  | (76,396) |  | – |  | (72,553) |
| Дивидендтерден ұсталған салықтар | – |  | 497 |  | – |  | (7,857) |
| бағамдық айырма | – |  | (2,469) |  | (6,262) |  | 267 |
| 31 желтоқсанға төленетін дивидендтер | **4,242** |  | **88,281** |  | **477,211** |  | **74,927** |

***Акцияға кіріс***

Акцияға базалық кiрiс жай акцияларды ұстаушыларға арналған жыл iшiндегi таза кiрiстi кезең iшiнде айналыста болған жай акциялардың орташа өлшенген санына бөлу жолымен айқындалады. Компанияда әлеуетті таратушы әсері бар жай акциялар жоқ, демек бір акцияға бөлінген пайда бір акцияға базалық пайдамен сәйкес келеді.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| Жай акциялардың иелеріне тиесілі жыл ішіндегі пайда | 1,274,503 |  | 3,856,611 |
| Артықшылықты акциялардың иелеріне тиесілі жыл ішіндегі пайда | 70,806 |  | 214,256 |
| Айналыстағы жай акциялардың орташа өлшенген саны | 1,942,380 |  | 1,942,380 |
| **Жай акцияға базалық және ажырасылған кіріс, теңге** | **656** |  | **1,986** |

***Акцияның баланстық құны***

Акцияның баланстық құны Қазақстан қор биржасының листингтік ережелерінің талаптарына сәйкес материалдық емес активтерді және акциялардың жалпы санына бөлінген міндеттемелердің жалпы сомасын шегергендегі активтердің жалпы сомасы ретінде есептелген.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша акцияның құны былайша берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
|  |  |  |  |
| Топтың жиынтық активтері | 253,135,349 |  | 198,656,827 |
| материалдық емес активтер | (3,565,896) |  | (2,759,624) |
| Топтың жиынтық міндеттемелері | (195,032,244) |  | (148,543,970) |
| Артықшылықты акциялардың жарғылық капиталы | (2,158) |  | (2,158) |
| **таза активтер** | **54,535,051** |  | **47,351,075** |
| Жай акциялар саны, дана | 1,942,380 |  | 1,942,380 |
| **Акцияның баланстық құны, теңге** | **28,076** |  | **24,378** |

22. ҚАРЫЗДАР

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Валюта** | **31 жел** **2024 ж.** |  | **31 жел 2023 ж.** |
| Societe Generale and Investment Banking | Доллары США | 33,778,794 |  | 29,488,581 |
| АО «Банк Развития Казахстана» | Доллары США | 7,802,589 |  | 8,787,964 |
| China Construction Bank | Доллары США | 7,329,559 |  | 4,545,600 |
| RBK Bank | Доллары США | 6,282,479 |  | – |
| Төленетін пайыздар | Доллары США | 298,904 |  | 147,720 |
|  |  | **55,492,325** |  | **42,969,865** |
| Ұзақ мерзімді бөлім |  | 14,977,075 |  | 11,380,683 |
| Ағымдағы бөлік |  | 40,515,250 |  | 31,589,182 |

***Societe Generale несие желісі***

2013 жылғы мамырда Топ Societe Generale Corporate and Investment Banking («Societe Generale») компаниясымен жалпы сомасы 25 миллион АҚШ долларына кредит желісін беру туралы келісім жасасты. 2017 жылы кредиттік желі бойынша қаржыландыру шарттары қайта қаралды, нәтижесінде кредиттік желі UKTMPI еншілес компаниясынан және Societe Generale үшін қолайлы басқа да жеткізушілерден сату алдындағы тауарды (оған қоса тиісті тасымалдау) қаржыландыруға және сатып алуға арналған.

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ 25,003 мың АҚШ доллары (2023 ж.: 24,098 мың АҚШ доллары) мөлшеріндегі соманы игерді.По состоянию на 31 декабря 2024 г. дочерней компанией UKTMPI освоена сумма в размере 39,517 тыс. долларов США (31 декабря 2023 г.: 40,775 тыс. долларов США).

Кредиттік желі шарты бойынша пайыздық мөлшерлеме шарт талаптарына сәйкес қабылданды.

Societe Generale кредиттік желісі бойынша қамтамасыз ету кредиттік желі шеңберінде алынған қаражат есебінен сатып алынған тауарлар болып табылады; қаржыландыруға байланысты өзге де қаражат, сондай-ақ осы кредит желісі бойынша қаражатпен қаржыландырылған келісімшарттар бойынша туындайтын ұсынылған талаптар.

«Қазақстанның Даму Банкі» АҚ

2014 жылғы 17 қаңтарда Топ «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ-мен Ardor (UK) Ltd. 2014 жылы осы лимит бойынша 51,554 мың АҚШ доллары сомасында қаражат алынды. 2016 жылғы маусымда қосымша келісім жасалды, оған сәйкес қарызды өтеу мерзімі 2028 жылғы қаңтарға дейін белгіленді.

№ 1 лимит бойынша негізгі борышты қайтару бойынша жеңілдікті кезең келісімге қол қойылған күннен бастап 24 айды құрайды.

«Қазақстанның Даму Банкі» АҚ қарызы бойынша пайыздық мөлшерлеме кредиттік келісімнің шарттарына сәйкес қабылданды.

Кредиттік желілер бойынша қамтамасыз ету титан құймаларын өндіретін № 14 цех және цехқа жататын басқа да активтер болып табылады.

Келісімге сәйкес Топ мынадай қаржылық ковенанттарды сақтауға міндеттенеді:

• қысқа мерзімді кредиторлық берешекті қоспағанда, қаржылық борыштың және меншікті капиталдың арақатынасы 3.6-дан аспайды;

• экспорттық түсім көлемі - кемінде 26 млрд. теңге;

• 2018-2028 жылдардағы қысқа мерзімді кредиторлық берешекті қоспағанда, борыштың және салықтарды, пайыздарды төлегенге дейінгі пайданың, тозу мен амортизацияның (EBITDA көрсеткіші) арақатынасы 4.5-тен аспайды.

• ICR (EBITDA/төленетін пайыздар) - кемінде 1.5.

Топ 2024 және 2023 жылғы 31 желтоқсанда барлық қаржылық ковенанттарды орындады.

**China Construction Bank**

2023 жылғы 13 маусымда Компания «China Construction Bank Corporation» банкімен 10,000 мың АҚШ доллары сомасына кредит желісін беру туралы шарт жасасты. Осы лимит бойынша 2023 жылы 3 жыл өтеу мерзімімен жалпы сомасы 10 000 мың АҚШ доллары қаражат алынды. 2024 жылы қарыз 1 000 мың АҚШ доллары сомасында ішінара өтелді.

28 наурыз 2024 ж. компания «China Construction Bank Corporation» банкімен 5,000 мың АҚШ доллары сомасына қосымша несие желісін беру туралы шарт жасасты. Осы кредит желісі бойынша ақша 2024 жылғы 01 сәуірде 5,000 мың АҚШ доллары сомасында түсті. АҚШ долларын құрайды, өтеу мерзімі 3 жыл.

**«РБК»АҚ**

2024 жылғы 27 желтоқсанда Топ "Bank" RBK "АҚ банкімен 30 млн. АҚШ ДОЛЛ. Бірінші транш 2024 жылғы 27 желтоқсанда 12 млн. АҚШ долларын құрайды, өтеу мерзімі 3 жыл.

**Қарыздар қозғалысы**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| **1 қаңтарда** | **42,969,865** |  | **33,527,016** |
| Түсім | 96,075,978 |  | 87,247,678 |
| Негізгі борышты өтеу | (93,253,419) |  | (79,282,013) |
| Есептелген пайыздар | 3,662,063 |  | 3,314,670 |
| Төленген пайыздар | (1,158,447) |  | (827,262) |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | 7,196,285 |  | (1,010,224) |
| **31 желтоқсанға** | **55,492,325** |  | **42,969,865** |

23. ПРОВИЗИИ

Табиғат қорғау заңнамасына сәйкес Топтың операциялық қызмет барысында бұзылған жерлерді қалпына келтіру және қалпына келтіру бойынша заңды міндеттемесі бар. Провизиялар жер қойнауын пайдалану салдарларын жоюға арналған есеп айырысу шығындарының дисконтталған құнын білдіреді. Провизиялардың ағымдағы құны қалпына келтіру мерзімдеріне байланысты 6.95% -дан 12.39% -ға дейін дисконт ставкаларын пайдалана отырып есептелген.

Ниже представлено изменение резерва на рекультивацию:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| **1 қаңтарда** | **2,735,363** |  | **2,078,068** |
| Жыл ішіндегі резерв | – |  | 939,690 |
| Бағалардың өзгеруі (негізгі құралдарға жатқызылған) (12-ескертпе) | (873,898) |  | (190,371) |
| Бағалардың өзгеруі (материалдық емес активтерге жатқызылған) (Ескерту14) | (213,933) |  | (49,329) |
| Басқа өзгерістер | (26,533) |  | - |
| Сақтық қорды пайдалану | (34,887) |  | (200,829) |
| Дисконт амортизациясы | 193,439 |  | 158,134 |
|  | **1,779,551** |  | **2,735,363** |
| **Ұзақ мерзімді бөлім** | 1,737,936 |  | 2,608,454 |
| **Ағымдағы бөлік** | 41,615 |  | 126,909 |

24. ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРГЕ СЫЙАҚЫЛАР БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Қызметкерлерге әртүрлi жоспарлар бойынша ақы төлеу жөнiндегi мiндеттемелер Компания мен қызметкерлер арасында жасалған ұжымдық шарттарға сәйкес төленуге тиiс. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша белгіленген төлемдері бар зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелер мыналарды қамтыды:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 ж. | | | | |  | **2023 г.** | | | | |
|  | **Қысқа мерзімді** |  | **ұзақ мерзімді** |  | Жиыны |  | **Қысқа мерзімді** |  | **ұзақ мерзімді** |  | Жиыны |
| Еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақылар | 29,955 |  | 94,913 |  | 124,868 |  | 13,872 |  | 73,437 |  | 87,309 |
| Қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар | 16,643 |  | 51,257 |  | 67,900 |  | 14,926 |  | 54,158 |  | 69,084 |
| **Қызметкерлерге сыйақы бойынша міндеттемелер жиынтығы** | **46,598** |  | **146,170** |  | **192,768** |  | **28,798** |  | **127,595** |  | **156,393** |

2024 және 2023 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар ішіндегі міндеттемелердің ағымдағы мәнінің қозғалысы былайша берілген:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақылар** |  | **Қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар** |  | Жиыны |
| **2022 жылғы 31 желтоқсанға** | **86,344** |  | **70,491** |  | **156,835** |
| Дисконт амортизациясы | 8,184 |  | 5,482 |  | **13,666** |
| Жүргізілген төлемдер | (9,855) |  | (19,261) |  | **(29,116)** |
| Ағымдағы қызметтердің құны | 403 |  | 1,343 |  | **1,746** |
| Өзге де жиынтық кірісте танылған актуарлық қайта бағалау | 2,233 |  | - |  | **2,233** |
| Жыл ішіндегі пайда мен шығында танылған актуарлық қайта бағалау | - |  | 11,029 |  | **11,029** |
| **2023 жылғы 31 желтоқсанға** | **87,309** |  | **69,084** |  | **156,393** |
| Дисконт амортизациясы | 6,276 |  | 4,441 |  | 10,717 |
| Жүргізілген төлемдер | (28,048) |  | (27,148) |  | (55,196) |
| Ағымдағы қызметтердің құны | 658 |  | 1,678 |  | 2,336 |
| Өзге де жиынтық кірісте танылған актуарлық қайта бағалау | 2,407 |  | - |  | 2,407 |
| Жыл ішіндегі пайда мен шығында танылған актуарлық қайта бағалау | 56,266 |  | 19,845 |  | 76,111 |
| **2024 жылғы 31 желтоқсанға** | **124,868** |  | **67,900** |  | **192,768** |

Дисконт амортизациясы қаржы шығыстарына енгізілген (10-ескертпені қараңыз).

Қызметкерлерге белгіленген төлем мөлшері және өзге де ұзақ мерзімді сыйақылары бар, пайда мен шығында танылған зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелер сомасының жиынтығы былайша берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| Өткізудің өзіндік құны | 17,836 |  | 12,956 |
| Жалпы әкімшілік шығыстар | 5,416 |  | 3,385 |

Еңбек қызметі аяқталғаннан кейін сыйақылар бойынша міндеттемені қайта бағалау мыналарды қамтиды:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| Тәжірибе негізінде түзету | 14,040 |  | (1,461) |
| (Демографиялық жорамалдарды қайта қарау нәтижесіндегі шығын/кіріс | (5,505) |  | 2,486 |
| Қаржылық жорамалдар нәтижесіндегі (шығын )/кіріс | (6,129) |  | 1,208 |
|  | **2,406** |  | **2,233** |

Топ міндеттемелерінің есептері өлім-жітім деңгейі бойынша жарияланатын статистикалық деректер, сондай-ақ қызметкерлер мен зейнеткерлердің саны, жасы, жынысы және өтілі бойынша нақты деректер және персонал санының өзгеруі бойынша статистика негізінде дайындалды. Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепті жасау күніне мынадай өзге негізгі жорамалдар:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| Дисконт мөлшерлемесі | 7,4% |  | 10,59% |
| Жалақының болашақта ұлғаюы | 5,6% |  | 6,17% |
| Кадрлардың орташа тұрақтамауы | 16,92% |  | 19,73% |

Төменде 2024 және 2023 жылдардың 31 желтоқсанында негізгі жол берулерді өзгертуге белгіленген төлемдермен еңбек қызметі аяқталғаннан кейін сыйақылар бойынша міндеттемелердің сезімталдығына талдау берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 ж.** |  | **2023 ж.** |
| Дисконттау мөлшерлемесі |  |  |  |
| 20% -ға ұлғайту | 119,474 |  | 149,830 |
| 20% азайту | 130,960 |  | 164,235 |
| Жалақының болашақта ұлғаюы |  |  |  |
| 20% -ға ұлғайту | 134,727 |  | 168,960 |
| 20% азайту | 119,124 |  | 149,391 |
| Кадрлардың тұрақтамауының орташа нормасы |  |  |  |
| 20% -ға ұлғайту | 119,474 |  | 145,225 |
| 20% азайту | 130,960 |  | 158,897 |

25. ТӨЛЕНЕТІН БАСҚА ДА САЛЫҚТАР

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31 желтоқсан**  **2024 ж.** |  | **31 желтоқсан**  **2023 ж.** |
| Төлем көзінен ұсталатын табыс салығы | 157,934 |  | 453,758 |
| Жеке табыс салығы | 189,274 |  | 127,536 |
| Әлеуметтік салық | 141,709 |  | 93,686 |
| Басқа да салықтар | 70,488 |  | 168,924 |
|  | **559,405** |  | **843,904** |

26. САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31 декабря**  **2024 г.** |  | **31 декабря**  **2023 г.** |
| Сауда кредиторлық берешек | 106,454,685 |  | 90,107,415 |
| Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв | 903,105 |  | 667,163 |
| жалақы бойынша берешек | 817,643 |  | 469,024 |
| Міндетті зейнетақы аударымдары бойынша берешек | 278,059 |  | 201,255 |
| Басқа кредиторлық берешек | 395,258 |  | 363,540 |
| **Кредиторлық берешек құрамындағы қаржы құралдары** | **108,848,750** |  | **91,808,397** |
| Басқа да салықтар және төленуге міндетті төлемдер | - |  | - |
| **Ж**иыны | **108,848,750** |  | **91,808,397** |
| Ұзақ мерзімді | 672 |  | 1,739 |
| Ағымдағы | 108,848,078 |  | 91,806,658 |

**27.** **АЛЫНҒАН АВАНСТАР**

Бап сатып алушылармен дайын өнімді жеткізуге жасалған шарттар бойынша алынған аванстарды қамтиды.

**28.** **ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТТАРЫ МЕН САЯСАТЫ**

* Қаржы құралдарын пайдалану Топты тәуекелдің мынадай түрлеріне:

• кредиттік тәуекел;

• өтімділік тәуекелі;

• нарықтық тәуекел.

Топ басшылығы тәуекелдерді басқару жүйесін ұйымдастыруға және осы жүйенің жұмыс істеуін қадағалауға толық жауапты болады.

Тәуекелдерді басқару жөніндегі топтың саясаты Топ ұшырайтын тәуекелдерді анықтау және талдау, тәуекелдің жол берілетін шекті мәндерін және бақылаудың тиісті тетіктерін белгілеу мақсатында, сондай-ақ тәуекелдердің мониторингі және белгіленген шектеулерді сақтау үшін әзірленген. Тәуекелдерді басқару саясаты мен жүйелері нарықтық жағдайлардың және Топ қызметінің өзгеруіне байланысты өзгерістер енгізу қажеттілігі мәніне үнемі талданады. Топ барлық қызметкерлер өз рөлі мен міндеттерін түсінетін реттелген және пәрменді бақылау жүйесін құру мақсатында оқыту және басқару стандарттары мен рәсімдерін белгілейді.

Топ басшылығы Тәуекелдерді басқару жөніндегі топтың саясаты мен рәсімдерінің сақталуын қадағалауды жүзеге асырады және Топ ұшырайтын тәуекелдерге қатысты тәуекелдерді басқару жүйесінің барабарлығын талдайды.

***Қаржы активтері мен міндеттемелерінің санаттары және әділ құны***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Е**скертпе | **31 желтоқсан**  **2024 ж.** |  | **31 желтоқсан**  **2023 ж.** |
| **Амортизацияланатын құн бойынша бағаланатын қаржы активтері** |  |  |  |  |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер | 16 | 114,966 |  | 86,732 |
| сауда дебиторлық берешегі | 19 | 29,908,897 |  | 12,502,619 |
| ақша қаражаты | 20 | 6,592,544 |  | 4,382,954 |
|  |  | **36,616,407** |  | **16,972,305** |
| **Амортизацияланатын құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер** |  |  |  |  |
| Төленетін дивидендтер | 21 | (92,523) |  | (552,138) |
| Қарыздар | 22 | (55,492,325) |  | (42,969,865) |
| Провизиялар | 23 | (1,779,551) |  | (2,735,363) |
| Жалдау міндеттемелері | 13 | (70,985) |  | (72,289) |
| Сауда және басқа да кредиторлық берешек | 26 | (108,848,750) |  | (91,808,397) |
|  |  | **(166,284,134)** |  | **(138,138,052)** |

Әділ құны

Қаржылық активтер мен міндеттемелердің әділ құны шамамен олардың баланстық құнына тең.

***Несие тәуекелі***

Несиелік тәуекел - бұл Топта сатып алушының немесе қарсы агенттің қаржы құралы бойынша өзінің шарттық міндеттемелерін орындамауынан туындаған қаржылық шығынның туындау тәуекелі. Бұл тәуекел, негізінен, Топта бар сауда және өзге де дебиторлық берешекке, байланысты тараптарға берілген қарыздарға және ақша қаражатына байланысты.

Қаржы активтерінің баланстық құны кредиттік тәуекелге барынша ұшырағыштықты білдіреді. 31 желтоқсанда кредиттік тәуекелге барынша бейімділік:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ескертпе** | **31 желтоқсан**  **2024 ж.** |  | **31 желтоқсан**  **2023 ж.** |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер | 16 | 114,966 |  | 86,732 |
| сауда дебиторлық берешегі | 19 | 29,908,897 |  | 12,502,619 |
| Ақша қаражаты (кассадағы ақша қаражатын шегергенде) | 20 | 6,571,036 |  | 4,377,275 |
| **Жиыны** |  | **36,594,899** |  | **16,966,626** |

***Сауда дебиторлық берешек***

*Топтың кредиттік тәуекелге ұшырауы негізінен әрбір сатып алушының жеке сипаттамаларына байланысты. Осы сауда дебиторлық берешегі бөліп-бөліп төлеу шартымен жұмыс істейтін сатып алушыларға жатады. Топ күмәнді берешекті барынша азайту үшін дебиторлық берешекті үнемі қадағалап отырады.*

*Топтың кредиттік тәуекелге ұшырауы толығымен Қазақстандағы сатып алушыларға жатады.*

*2024 жылы Топ кірістерінің 36% -ы (2023 ж.: кірістердің 33% -ы) 1 (бір) (2023 ж.: екі) сатып алушыға тиесілі болды. Сатып алушыларға тәуелділік елеулі және оларды жоғалтқан жағдайда болуы мүмкін теріс салдарлар елеулі болуы мүмкін.*

Топ дебиторлық берешектің құнсыздануына бағалау резервін құрады, ол күтілетін кредиттік шығындар шамасының есептік бағасын білдіреді. 31 желтоқсандағы туындау мерзімі бойынша сауда берешегі:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Барлығы** |  | **Күтілетін пайыз**  **залал** |  | **Құнсыздану** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2024 ж.** | Мерзімі өтпеген | 30,136,671 |  | 1% |  | 227,774 |
| **2023 ж.** | Мерзімі өтпеген | 12,723,370 |  | 2% |  | 220,751 |

***Ақша қаражаты***

*Ақша қаражатына жататын кредиттік тәуекелді Топ саясатына сәйкес Топ басшылығы қадағалайды және бақылайды. Бос ақша қаражаты Moody's «B1» -ден «Aa2» -ге дейінгі кредиттік рейтингі бар банктерде белгіленген шектерде орналастырылады. Бұл саясат кредиттік тәуекелдің шоғырлануын төмендетуге және банктер өздерінің шарттық міндеттемелерін орындамаған кезде ықтимал қаржылық шығындарды азайтуға бағытталған.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31 желтоқсан**  **2025 ж.** |  | **31желтоқсан**  **2023 ж.** |
| Рейтингтер от «В1» – «B3» | 2,086,421 |  | 4,302,365 |
| Рейтингтер от «Baa1» – «Baa3» | 4,343 |  | 11,946 |
| Рейтингтер от "Ba1" - "Ba2" | 4,337,430 |  |  |
| Рейтингтер от «A1» – «Aaa3» | 253,809 |  | 147,818 |
| рейтингісіз | 3,999 |  | 1,878 |
|  | **6,686,002** |  | **4,464,007** |

***Өтімділік тәуекелі***

*Топ ақша қаражатының болжамды ағындарын қадағалай отырып, өтімділік тәуекелін басқарады және банктік қарыздарды пайдалану және активтерді бөліп-бөліп сатып алу арқылы одан әрі қаржыландыру мен икемділік арасындағы теңгерімді ұстайды.*

*Қаржылық міндеттемелерді өтеу мерзімдері*

*Төмендегі кестеде есепті күн мен келісімшарттық өтеу күндері арасындағы кезеңдерге негізделген өтеу мерзімдері бар тиісті топтар бойынша жалпы негізде өтелетін Топтың қаржылық міндеттемелерін талдау келтірілген:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Үш айдан кем |  | Үш айдан 12 айға дейін |  | Бір жылдан бес жылға дейін |  | Бес жылдан астам |  | Жиыны |
| **2024** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Қарыздар | 298,904 |  | 40,216,346 |  | 14,977,075 |  | - |  | 55,492,325 |
| Төленетін дивидендтер | 92,523 |  | - |  | - |  | - |  | 92,523 |
| Провизиялар | - |  | 41,615 |  |  |  | 5,925,636 |  | 5,967,251 |
| Жалдау міндеттемелері |  |  | 70,985 |  | 44,727 |  | - |  | 115,712 |
| Сауда және өзге де  несиелік берешек | 1,095,702 |  | 107,753,048 |  | - |  | - |  | 108,848,750 |
|  | **1,487,129** |  | **148,081,994** |  | **15,021,802** |  | **5,925,636** |  | **170,516,561** |
| **2023** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Қарыздар | 147,720 |  | 32,079,190 |  | 13,584,999 |  | - |  | 45,811,909 |
| Төленетін дивидендтер | 552,138 |  | – |  | – |  | - |  | 552,138 |
| Провизиялар | – |  | 126,909 |  | 168,307 |  | 15,188,545 |  | 15,483,761 |
| Жалдау міндеттемелері | 44,780 |  | 89,560 |  |  |  | - |  | 134,340 |
| Сауда және өзге де  несиелік берешек | 670,279 |  | 91,138,118 |  | – |  | - |  | 91,808,397 |
|  | **1,414,917** |  | **123,433,777** |  | **13,753,306** |  | **15,188,545** |  | **153,790,545** |

Қарыздар есепті күні қолданыстағы пайыздық ставкалар негізінде есептелген күтілетін болашақ пайыздық төлемдерді қамтиды. Жалдау міндеттемелері дисконтталмаған жалпы негізде ұсынылған.

Баға тәуекелі

Топ нарықтық жағдайлардың өзгеруі нәтижесінде кеуекті титан, титан құймалары мен магний бағаларының өзгеру тәуекеліне ұшырайды.

***Пайыздық мөлшерлеме тәуекелі***

*Топта нарықтық пайыздық ставкалардың өзгеруіне ұшыраған қаржылық міндеттемелер бар. Сыйақы ставкаларының өзгеруі ақша қаражатының болашақтағы қозғалысына ықпал ете отырып, қарыздарға әсер етеді.*

*Топтың қаржы активтері мен міндеттемелерінің пайыздық ставка тәуекеліне ұшырауы мынадай болды:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ескертпе** | **Құбылмалы мөлшерлеме** |  | **Тіркелген ¬ ставка** |  | **Пайызсыз** |  | Жиыны |
| **2024 жылғы 31 желтоқсан** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер | 16 | - |  | 114,966 |  | - |  | **114,966** |
| сауда дебиторлық берешегі | 19 | - |  | - |  | 29,908,897 |  | **29,908,897** |
| Ақша қаражаты | 20 | - |  | - |  | 6,592,544 |  | **6,592,544** |
| **Қаржы активтерінің жиыны** |  | **-** |  | **114,966** |  | **36,501,441** |  | **36,616,407** |
| Қарыздар | 22 | (47,390,832) |  | (7,802,589) |  | (298,904) |  | **(55,492,325)** |
| Төленетін дивидендтер | 21 | - |  | - |  | (92,523) |  | **(92,523)** |
| Провизиялар | 23 | - |  | - |  | (1,779,551) |  | **(1,779,551)** |
| Жалдау міндеттемелері | 13 | - |  | - |  | (115,712) |  | **(115,712)** |
| Сауда және өзге де кредиторлық берешек | 26 | - |  | - |  | (108,848,750) |  | **(108,848,750)** |
| **Қаржылық міндеттемелер жиынтығы** |  | **(47,390,832)** |  | **(7,802,589)** |  | **(111,135,440)** |  | **(166,328,861)** |
| **Таза позиция жиыны** |  | **(47,390,832)** |  | **(7,687,623)** |  | **(74,633,999)** |  | **(129,712,454)** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ескертпе** | **Құбылмалы мөлшерлеме** |  | **Тіркелген ставка** |  | **Пайызсыз** |  | **Жиыны** |
| **31желтоқсан 2023 ж.** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер | 16 | – |  | 86,732 |  | – |  | **86,732** |
| сауда дебиторлық берешегі | 19 | – |  | – |  | 12,502,619 |  | **12,502,619** |
| ақша қаражаты | 20 | – |  | – |  | 4,382,954 |  | **4,382,954** |
| **Қаржы активтерінің жиыны** |  | **-** |  | **86,732** |  | **16,885,573** |  | **16,972,305** |
| Қарыздар | 22 | (34,034,181) |  | (8,787,964) |  | (147,720) |  | **(42,969,865)** |
| Төленетін дивидендтер | 21 | – |  | – |  | (552,138) |  | **(552,138)** |
| Провизиялар | 23 | – |  | – |  | (2,735,363) |  | **(2,735,363)** |
| Жалдау міндеттемелері | 13 | – |  | – |  | (72,289) |  | **(72,289)** |
| Сауда және өзге де кредиторлық берешек | 26 | – |  | – |  | (91,808,397) |  | **(91,808,397)** |
| **Қаржылық міндеттемелер жиынтығы** |  | **(34,034,181)** |  | **(8,787,964)** |  | **(95,315,907)** |  | **(138,138,052)** |
| **Таза позиция жиыны** |  | **(34,034,181)** |  | **(8,701,232)** |  | **(78,430,334)** |  | **(121,165,747)** |

Сыйақының өзгермелі ставкасы бар қарыздарға есептелген пайыздар маржа сомасына, нарықтағы өзгерістерге және басқа да оқиғаларға тең тиісті базалық ставкаға негізделеді. Тіркелген ретінде жіктелетін қаржы құралдары бойынша пайыз ставкасы құралды өтеу мерзіміне дейін өзгеріссіз қалады.

***Валюталық тәуекел***

Валюталық тәуекел болашақ валюталық түсімдер Топтың функционалдық валютасы болып табылмайтын валютада көрсетілгенде туындайды.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Теңге** |  | **АҚШ доллары** |  | **Евро** |  | **ресей рублі** |  | **Басқалары** |  | Жиыны |
| **31желтоқсан 2024 ж.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер | 114,966 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | **114,966** |
| сауда дебиторлық берешегі | 6,802,713 |  | 23,106,184 |  | - |  | - |  | - |  | **29,908,897** |
| ақша қаражаты | 939,930 |  | 5,292,175 |  | 356,135 |  | - |  | 4,304 |  | **6,592,544** |
| **Қаржы активтерінің жиыны** | **7,857,609** |  | **28,398,359** |  | **356,135** |  | **-** |  | **4,304** |  | **36,616,407** |
| Қарыздар | - |  | (55,492,325) |  | - |  | - |  | - |  | **(55,492,325)** |
| Төленетін дивидендтер | (95,523) |  | - |  | - |  | - |  | - |  | **(95,523)** |
| Провизиялар | (1,779,551) |  | - |  | - |  | - |  | - |  | **(1,779,551)** |
| Жалдау міндеттемелері | (70,985) |  | - |  | - |  | - |  | - |  | **(70,985)** |
| Сауда кредиторлық және өзге де | (4,248,847) |  | (100,339,868) |  | (408,067) |  | (1,707,319) |  | - |  | **(106,704,101)** |
| **Қаржылық міндеттемелер жиынтығы** | **(6,194,906)** |  | **(155,832,193)** |  | **(408,067)** |  | **(1,707,319)** |  | **-** |  | **(**164,142,485) |
| **Таза орны** | **1,662,703** |  | **(127,433,834)** |  | **(51,932)** |  | **(1,707,319)** |  | **4,304** |  | **(127,526,078**) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Теңге** |  | **АҚШ доллары** |  | **Евро** |  | **Ресей рублі** |  | **Басқалары** |  | Жиыны |
| **31 желтоқсан 2023 ж.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер | 86,732 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | **86,732** |
| сауда дебиторлық берешегі | 2,532,713 |  | 9,969,906 |  | - |  | - |  | - |  | **12,502,619** |
| ақша қаражаты | 84,214 |  | 4,296,191 |  | 266 |  | 1,473 |  | 810 |  | **4,382,954** |
| **Қаржы активтерінің жиыны** | **2,703,659** |  | **14,266,097** |  | **266** |  | **1,473** |  | **810** |  | **16,972,305** |
| Қарыздар | - |  | (42,969,865) |  | - |  | - |  | - |  | **(42,969,865)** |
| Төленетін дивидендтер | (552,138) |  | - |  | - |  | - |  | - |  | **(552,138)** |
| Провизиялар | (2,735,363) |  | - |  | - |  | - |  | - |  | **(2,735,363)** |
| Жалдау міндеттемелері | (72,289) |  | - |  | - |  | - |  | - |  | **(72,289)** |
| Сауда кредиторлық және өзге де | (4,416,291) |  | (84,743,028) |  | (163,962) |  | (2,485,116) |  | - |  | **(91,808,397)** |
| **Қаржылық міндеттемелер жиынтығы** | **(7,776,081)** |  | **(127,712,893)** |  | **(163,962)** |  | **(2,485,116)** |  | **-** |  | **(138,1**38**,052)** |
| Жиыны | **(5,072,422)** |  | **(113,446,796)** |  | **(163,696)** |  | **(2,483,643)** |  | **810** |  | **(121,165,747)** |

Топ негізінен жеткізушілер мен мердігерлер алдындағы қарыздар мен берешекке және қазақстандық теңгемен көрсетілген сатып алушылардың дебиторлық берешегіне қатысты валюталық тәуекелге ұшырайды. Мұндай тәуекел функционалдық валютадан ерекшеленетін валютамен сатып алу немесе сату мәмілелерінің нәтижесінде туындайды.

Компанияның функционалдық валютасы АҚШ доллары, егер теңге бағамы 2024 жылғы 31 желтоқсанда АҚШ долларының бағамына қарағанда 20% -ға нығайса (әлсіресе), барлық басқа ауыспалылардың өзгермеуі кезінде жыл ішіндегі таза кіріс 332,541 мың теңгеге (2023 ж.: 1,235,032 мың теңге) азайды (ұлғайды).

***Капиталды басқару***

Капиталды басқаруға қатысты Топтың негiзгi мақсаттары үздiксiз негiзде Топтың қауiпсiздiгiн қамтамасыз ету және шаруашылық қызметiн қолдау, сондай-ақ Топ капиталының құнын төмендету арқылы меншiк иелерi мен басқа да мүдделi тараптардың кiрiстерiн барынша арттыру үшiн капиталдың оңтайлы құрылымын қолдау болып табылады. Топтың жалпы саясаты 2023 жылдан бастап өзгеріссіз қалады.

**29. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ӘЛЕУЕТТІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР**

***Қазақстанда салық салу жөніндегі шартты міндеттемелер***

Салық заңнамасын түсіндірудің белгісіздігі

Топ оның салық міндеттемелеріне қатысты белгісіздіктердің әсеріне ұшырайды. Қазақстанның салық заңнамасы мен салық практикасы үздiксiз жетiлдiру жағдайында және, тиiсiнше, ретроспективтi қолданылуы мүмкiн өзгерiстер мен әртүрлi интерпретацияларға ұшырайды.

Басшылықтың мәмілелерге және Топтың қызметіне қолдануы саласындағы заңнаманы түсіндіруі салық органдарының түсіндіруімен сәйкес келмеуі мүмкін.

Нәтижесінде, мәмілелер мен операциялар тиісті салық органдарымен даулануы мүмкін, бұл өз кезегінде Топтың қаржылық жағдайына және оның қызметінің нәтижелеріне елеулі теріс әсер етуі мүмкін қосымша салықтарды, өсімпұлдар мен айыппұлдарды Топтан өндіріп алуға әкелуі мүмкін.

***Қосымша салық салу кезеңі***

Қазақстандағы салық органдарының салық төлеушiнiң санатына немесе салық кезеңiне қарай тиiстi салық кезеңi аяқталғаннан кейiн үш немесе бес жыл iшiнде салықтарды қоса есептеуге құқығы бар. Салық заңдарында белгiленген жағдайларда бұл мерзiм үш жылға ұзартылуы мүмкiн.

***Ықтимал қосымша салық міндеттемелері***

Басшылық Топ Қазақстанда қолданылатын салық заңнамасының талаптарын, сондай-ақ оның қызметіне әсер ететін жасалған шарттардың салықтық талаптарын орындайды және демек ешқандай қосымша салық міндеттемелері туындауы мүмкін емес деп есептейді. Солай бола тұрса да, жоғарыда айтылған себептер бойынша тиiстi салық органдарының салық заңдарының шарттық ережелерi мен талаптарын басқаша түсiндiру қаупi сақталады.

Осының нәтижесінде қосымша салық міндеттемелері туындауы мүмкін. Алайда, жоғарыда сипатталған қандай да бір әлеуетті қосымша салық міндеттемелерін есептеу кезінде жоғарыда көрсетілген бірқатар белгісіздіктердің салдарынан басшылыққа, егер салық міндеттемелері орын алатын болса, олардың қаржылық тиімділігін, сондай-ақ төленуі үшін Топ жауапты болуы мүмкін өсімпұлдар мен айыппұлдарды бағалау орынсыз.

***Сақтандыру***

Қазақстан Республикасында сақтандыру қызметтерi рыногы қалыптасу сатысында және басқа елдерде таратылған сақтандырудың көптеген нысандары, әдетте, Қазақстанда әзiрге қол жетiмдi емес. Қолда бар сақтандыру өтемақысы елеулі шығындар туындаған жағдайда толық өтемақыны қамтамасыз етпейді.

***Трансферттік баға белгілеу***

Қазақстанда трансферттік баға белгілеу бойынша бақылау өте кең спектрге ие және мәмілелердің тараптары байланысты болып табылатындығына немесе табылмайтындығына қарамастан, халықаралық мәмілелермен тікелей немесе жанама байланысты көптеген операцияларға қолданылады. Трансферттік баға белгілеу туралы заң операцияларға қолданылатын барлық салықтардың қол созу қағидаты бойынша айқындалған нарықтық бағалар негізінде есептелуін талап етеді.

Қазақстанда трансферттік баға белгілеу туралы жаңа заң 2019 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енді. Жаңа заң айқын көрсетілмеген және оның кейбір ережелерін қолданудың аз тәжірибесі бар. Оның үстіне, заң әзірлену сатысында тұрған егжей-тегжейлі нұсқаулықтарды ұсынбайды.

Нәтижесiнде, операциялардың әртүрлi түрлерiне трансферттiк баға белгiлеу туралы заңды қолдану белгiсiздiктен айқын көрiнбейдi. Салық органдарының позициясы Топтың позициясынан ерекшеленуі мүмкін тәуекел бар, бұл 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша салықтардың, айыппұлдар мен өсімпұлдардың қосымша сомаларына алып келуі мүмкін.

Басшылық 2024 жылғы 31 желтоқсанда трансферттік баға белгілеу бойынша қолданылатын заңнаманы түсіндіру тиісті болып табылады және Топтың трансферттік баға белгілеу жөніндегі ұстанымы расталатын ықтималдық бар деп санайды.

***Қоршаған ортаны қорғау мәселелері***

Қазақстан Республикасында табиғат қорғау заңнамасын қолдану дамып келеді және Қазақстан Республикасы мемлекеттік органдарының оның сақталуын қамтамасыз етуге қатысты ұстанымы кезең-кезеңімен қайта қаралады. Топ қоршаған ортаның ластануына байланысты өз міндеттемелеріне мерзімді бағалау жүргізеді. Міндеттемелердің анықталуына қарай олар шоғырландырылған қаржылық есептілікте дереу көрсетіледі. Осылайша, Қазақстан Республикасының Экологиялық кодексі қабылдануына байланысты 2008 жылдан бастап жерді қалпына келтіру жөніндегі іс-шараларды жүргізу және олар жабылғаннан кейін қоршаған ортаға әсердің мониторингін жүзеге асыру үшін қаражатты шоғырландыру үшін арнайы шоттар болып табылатын тарату қорлары құрылды.

Топ басшылығы қазіргі уақытта Топ Қазақстан Республикасының қоршаған ортаны қорғау жөніндегі барлық қолданыстағы заңдары мен нормативтік актілерін сақтайды деп санайды. Алайда қазақстандық заңдар мен қоршаған ортаны қорғау жөніндегі нормативтік актілер болашақта өзгеруі мүмкін. Топ басшылығы олардың өзгеру мерзімдері мен дәрежесін болжай алмайды. Мұндай өзгеріс болған жағдайда Топтан неғұрлым жоғары талаптарға сәйкес келу үшін технологияны жаңғырту талап етілуі мүмкін.

***Сот талаптары***

Әдеттегі қызмет тәртібімен Топқа қатысты сот талаптары қозғалуы мүмкін. Басшылық осындай талап қоюлар немесе наразылықтар нәтижесінде туындайтын түпкілікті жауапкершілік Топтың қаржылық жағдайы мен нәтижелеріне әсер ететін қолайсыз материалдық салдарларға әкелмейді деп санайды. 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ ешқандай елеулі сот талқылауына тартылған жоқ.

**Күрделі шығындар бойынша міндеттемелер**

Топтың негізгі құралдарды сатып алуға қатысты күрделі шығындар бойынша міндеттемелері, сондай-ақ жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа сәйкес әлеуетті міндеттемелері бар. Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар бойынша міндетті шығыстар әдетте қоғамдық жобаларға инвестицияларға жатады және әлеуметтік сала, инфрақұрылым мен коммуналдық шаруашылық кәсіпорындарының активтерін дамытуды қамтиды. 2024 жылғы 31 желтоқсанда күрделі шығындар бойынша міндеттемелердің жалпы сомасы 1,027,743 мың теңгені (2023 ж.: 308,341 мың теңге) құрады.

30. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ОПЕРАЦИЯЛАР

Байланысты тараптар мыналарды қамтиды:

• Негізгі басшылар.

• Акционерлер

• Қауымдасқан компания.

***Басшылыққа сыйақы***

Негізгі басшылар алған сыйақылар жалпы әкімшілік шығыстардың құрамында жалақы бойынша шығыстарға енгізілді (7-ескертпені қараңыз) және 208,767 мың теңгені (2023 ж.: 135,791 мың теңге) құрады.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Акционерлер** |  | **қауымдасқан компания** |
| **2024 ж.** |  |  |  |
| Байланысты тараптардан сатып алу | - |  | (375,310) |
| Байланысты тараптарға сату | – |  | 8,814,863 |
| Байланысты тараптарға берешек | 92,523 |  | 4,507,504 |
| **2023 ж.** |  |  |  |
| Байланысты тараптардан сатып алу | – |  | (782,820) |
| Байланысты тараптарға сату | – |  | 6,775,075 |
| Байланысты тараптарға берешек | 552,138 |  | 2,478,441 |

2024 және 2023 жылғы 31 желтоқсанда Топта байланысты тараптардың дебиторлық берешегінің құнсыздануына арналған резервтер жоқ. Топта байланысты тараптардың дебиторлық берешегінің құнсыздануына шығыстар болған жоқ.

***Байланысты тараптармен операциялардың шарттары***

Байланысты тараптармен операциялардың баға белгіленуі операцияның сипатына және трансферттік баға белгілеу туралы заңның ережелеріне байланысты тұрақты негізде айқындалады.

31. ТОП ТУРАЛЫ АҚПАРАТ

Шоғырландырылған есептілік Топтың төмендегі еншілес кәсіпорындарының есептілігін қамтиды:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Негізгі қызмет** | **Ел**  **тіркеу** | **Иелену %** |  |
|  |  |  | **2024 ж.** | **2023 ж.** |
| «Сәтпаев тау-кен байыту кәсіпорны» ЖШС | Шығыс Қазақстанда орналасқан Бектемір кен орнында ильменитті барлау және өндіру | Қазақстан | 100% | 100% |
| UKTMP International Ltd | Титан губкасын және титан құймаларын сату, сондай-ақ Компания титан губкасын өндіру үшін негізгі шикізатты сатып алуды жүргізді | Ұлыбритания | 100% | 100% |

32. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде Топ есеп саясатының төмендегі негізгі қағидаттарын дәйекті түрде қолданды.

***Шетел валютасындағы операциялар***

Шетел валютасындағы операциялар осы операцияларды жасау күніне айырбастау бағамдары бойынша Топтың функционалдық валютасына қайта есептеледі. Есепті күнге шетел валютасымен көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер осы есепті күнге қолданыстағы айырбас бағамы бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Шетел валютасымен көрсетiлген және әдiл құны бойынша бағаланатын монетарлық емес активтер мен мiндеттемелер әдiл құнды айқындау күнiнде қолданылатын айырбас бағамы бойынша, ал тарихи құны бойынша бағаланатындар операция күнi функционалдық валютаға қайта есептеледi. Операция жасалған күнгі бағам бойынша қайта есептеу кезінде, сондай-ақ есепті кезеңдегі бағам бойынша монетарлық активтер мен міндеттемелерді қайта есептеу кезінде туындайтын бағамдық айырмалар кірістер мен шығыстар туралы есепте көрсетіледі.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31 желтоқсан 2024 ж.** | **2024**  **орташа** |  | **31 ж**елтоқсан **2023 ж.** | **2023**  **орташа** |
| АҚШ доллары | 523.54 | 469.44 |  | 454.56 | 456.31 |
| Евро | 545.47 | 507.86 |  | 502.24 | 493.33 |
| фунт стерлинг | 659.08 | 600.27 |  | 577.47 | 567.30 |
| Ресей рублі | 4.99 | 5.08 |  | 5.06 | 5.40 |

***негізгі құрал-жабдықтар***

***Тану және есепке алу***

Негізгі құралдардың объектілері сатып алу құны бойынша жинақталған тозу мен құнсызданудан болған шығындар шегеріле отырып көрсетіледі.

Құн активті сатып алумен тікелей байланысты шығындарды қамтиды. Шаруашылық тәсiлмен дайындалған немесе салынған активтердiң құны материалдар мен тiкелей жұмыс күшiнiң құнын, оларды болжамды пайдалану үшiн активтi жұмыс жағдайына келтiруге тiкелей байланысты кез келген басқа да шығындарды, сондай-ақ заттарды бөлшектеу мен жою және олар орналасқан учаскенi қалпына келтiру жөнiндегi шығыстарды және қарыздар бойынша капиталдандырылған шығындарды қамтиды. Тиісті жабдықтың функционалдығының ажырамас бөлігі болып табылатын сатып алынған бағдарламалық қамтамасыз ету осы жабдықтың құнына капиталдандырылады.

Егер негізгі құралдардың объектісі пайдалы пайдаланудың әртүрлі мерзімі бар жекелеген компоненттерден тұрса, олардың әрқайсысы негізгі құралдардың жеке объектісі (маңызды компонент) ретінде ескеріледі.

Негізгі құралдар объектісінің шығуынан кірістің немесе шығынның кез келген сомасы оның шығуынан түскен түсімді оның баланстық құнымен салыстыру арқылы айқындалады және таза кіріс немесе шығын құрамында «өзге кірістер» немесе «өзге шығыстар» жолы бойынша нетто-негізде танылады.

***Кейінгі шығындар***

Негізгі құралдар объектісінің бір бөлігін (елеулі құрамдас бөлігін) ауыстыруға байланысты шығындар, егер Топтың көрсетілген бөлікке байланысты болашақ экономикалық пайда алу ықтималдығы жоғары болып табылған және оның құнын сенімді айқындауға болатын жағдайда, осы объектінің теңгерімдік құнын ұлғайтады. Ауыстырылған бөліктің баланстық құны есептен шығарылады. Негізгі құралдардың объектілерін ағымдағы жөндеуге және оларға қызмет көрсетуге арналған шығыстар олар туындаған сәттегі кірістер мен шығыстарда танылады.

***Тозу***

Тозу активтің пайдалы қызметінің күтілетін мерзімі ішінде оның қалдық құнына дейін тура әдіс бойынша есептеледі. Негізгі құралдардың күтілетін пайдалы қызмет мерзімдері:

• ғимараттар мен құрылыстар 15-50 жыл;

• машиналар мен жабдықтар 5-15 жыл;

• көлік құралдары 3-10 жыл;

Негізгі металлургиялық жабдыққа тозу тарату құнын шегере отырып, негізгі құралдардың нақты құнын есептен шығару үшін өндірістік әдісті қолдана отырып есептеледі.

Пайдалы пайдаланудың күтілетін мерзімдері және негізгі құралдардың қалдық құны әрбір есепті күнгі жағдай бойынша талданады.

Материалдық емес активтер

Жер қойнауын пайдалану құқығы жинақталған амортизация мен құнсызданудан жинақталған шығындар шегеріле отырып, нақты құны бойынша бағаланады. Жер қойнауын пайдалану құқықтарын сатып алу құны жер қойнауын пайдалану құқықтарының құнын және капиталдандырылған шығыстарды қамтиды. Топ сатып алған және пайдалы пайдаланудың түпкілікті мерзімі бар өзге материалдық емес активтер амортизацияның жинақталған сомаларын және құнсызданудан болған шығындарды шегере отырып, өзіндік құны бойынша көрсетіледі. Кейінгі шығындар нақты активтің құнында, егер олар осы активте жасалған болашақ экономикалық пайданы ұлғайтқан жағдайда ғана капиталдандырылады.

***Амортизация***

Есепті және салыстырмалы кезеңдерде материалдық емес активтерді пайдалы пайдаланудың күтілетін мерзімдері мынадай болды:

• жер қойнауын пайдалану құқығы: 23 жыл;

• бағдарламалық қамтамасыз ету: 7-11 жыл.

***Амортизация пайдалы қызметтiң бүкiл мерзiмi iшiнде тiкелей әдiспен есептеледi.***

***Бірлескен және қауымдасқан кәсіпорындарға инвестициялар***

Бірлескен және қауымдасқан кәсіпорындарға инвестициялар үлестік қатысу әдісі бойынша ескеріледі. Үлестік қатысу әдісіне сәйкес бірлескен және қауымдасқан кәсіпорындарға инвестициялар бастапқыда бастапқы құны бойынша танылады. Инвестициялардың баланстық құны кейіннен сатып алғаннан кейін туындайтын бірлескен және қауымдасқан кәсіпорындардың таза активтерінің өзгерістерінде Топтың үлесін тану салдарынан ұлғаяды немесе азаяды.

Кірістер мен шығыстар туралы шоғырландырылған есеп бірлескен және қауымдасқан кәсіпорындар қызметінің қаржылық нәтижелеріндегі Топтың үлесін көрсетеді. Бұдан басқа, егер бірлескен немесе қауымдасқан кәсіпорынның капиталында тікелей танылған өзгеріс орын алған болса, Топ мұндай өзгерістің өз үлесін таниды және ол қолданылатындай болған кезде капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте осы фактіні ашады. Топ пен бiрлескен және қауымдасқан кәсiпорындар арасындағы мәмiлелер бойынша туындайтын iске асырылмаған кiрiстер мен шығындар бiрлескен немесе қауымдасқан кәсiпорындарға үлес шегiнде алып тасталады.

Бірлескен және қауымдасқан кәсіпорындардың қаржылық есептілігі Топтың есептілігі сияқты есепті кезең үшін дайындалады. Қажет болған жағдайда оған есеп саясатын Топтың есеп саясатына сәйкес келтіру мақсатында түзетулер енгізіледі.

Бірлескен немесе қауымдасқан кәсіпорынға елеулі ықпалын жоғалтқан жағдайда Топ қалған инвестицияларды әділ құн бойынша бағалайды және таниды. Елеулі ықпалды немесе бірлескен бақылауды жоғалту сәтіндегі бірлескен немесе қауымдасқан кәсіпорынға инвестициялардың теңгерімдік құны мен қалған инвестициялардың әділ құны мен істен шығудан түскен түсімдер арасындағы айырма пайда немесе залал құрамында танылады.

***Құнсыздану***

Құнсызданудың болуына ұзақ мерзімді активтердің баланстық құнын талдау оқиғалар немесе мән-жайлардың өзгеруі олардың баланстық құны өтелмеуі мүмкін екенін куәландыратын жағдайларда жүзеге асырылады. Құнсыздану белгілері болған кезде активтердің теңгерімдік құны олардың өтелетін құнынан асып кететінін анықтауға мүмкіндік беретін бағалау жүргізіледі. Мұндай талдауды жүргізу ақшалай түсімдерді дербес жинақтамайтын активтерді қоспағанда, әрбір актив үшін жеке жүзеге асырылады. Бұл жағдайда талдау ақша түсімдерін генерациялайтын бөлімше деңгейінде жүргізіледі.

Ақшалай түсімдерді генерациялайтын активтің немесе бөлімшенің баланстық құны оның өтелетін құнынан асып кеткен жағдайда, активті аз құны бойынша көрсету үшін резерв құрылады. Құнсызданудан болған шығындарды (шығындарды) қалпына келтіру кірістер мен шығыстарда танылады.

***Өтелетін соманы есептеу***

Активтің өтелетін құны оны іске асыруға арналған шығыстарды шегергендегі оны пайдалану құндылығы мен активтің әділ құнының ең үлкен шамасы ретінде айқындалады. Активті пайдалану құндылығын бағалау кезінде күтілетін болашақ ақша ағындары ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағаларын және осы активке тән тәуекелдерді көрсететін салықтарды шегергенге дейін дисконттау ставкасын қолдана отырып, олардың ағымдағы құнына дейін дисконтталады. Ақшалай түсімдерді дербес генерацияламайтын активтердің өтелетін құны осы активтер жататын ақшалай түсімдерді генерациялайтын бөлімшенің өтелетін құнының құрамында айқындалады.

***Құнсызданудан болған шығындарды қалпына келтіру***

Құнсызданудан бұрын танылған залал, егер өтелетін соманы айқындау үшін пайдаланылатын бағаларда өзгерістер болған жағдайда қалпына келтіруге жатады. Құнсызданудан болған залал, егер құнсызданудан болған залал танылмаса, активтің баланстық құны тозуды немесе амортизацияны шегере отырып айқындалатын баланстық құннан аспайтын дәрежеде ғана қалпына келтіріледі.

***Тауар-материалдық қорлар***

Тауар-материалдық қорлар екі шаманың ең азы бойынша көрсетіледі: өзіндік құны немесе таза сату бағасы. Тауар-материалдық қорлардың өзіндік құны ФИФО әдісі негізінде айқындалады және тауар-материалдық қорларды сатып алуға, оларды өндіруге немесе қайта өңдеуге арналған шығындарды, сондай-ақ қорларды олардың қазіргі орналасқан жеріне дейін жеткізуге және оларды тиісті жай-күйге келтіруге арналған шығындарды қамтиды. Таза сату бағасы қорларды өндiрудi аяқтауға және оларды сатуға арналған есеп айырысу шығындарын шегергендегi кәсiпорынның әдеттегi қызметi барысында тауар-материалдық қорларды сатудың болжамды (есеп айырысу) бағасын бiлдiредi.

***Ақша қаражаты***

Ақша қаражаты талап ету бойынша қол жетімді және құн өзгеруінің болмашы тәуекеліне ұшыраған банктердегі ақша қаражатын және кассадағы қолма-қол ақшаны қамтиды.

***Қарыздар***

Қарыздар бастапқыда оларды алумен тікелей байланысты мәміле бойынша шығыстарды шегере отырып алынған қаражаттың әділ құны бойынша танылады. Бастапқы танылғаннан кейін қарыздар тиімді пайыздық ставка әдісі бойынша амортизацияланатын құн бойынша бағаланады.

***Жалға алу***

***Топ жалға алушы ретінде***

Шартты жасасу сәтінде Топ шарт тұтастай немесе оның жекелеген компоненттері жалдау шарты болып табылатындығын бағалайды. Топ активті пайдалану құқығын және құны төмен активтерді қысқа мерзімді жалдау мен жалдауды қоспағанда, барлық жалдау шарттарына қатысты жалдау бойынша оған тиісті міндеттемені таниды. Осындай жалдау шарттары бойынша Топ жалдау мерзімі ішінде тікелей желілік негізде операциялық шығыстар құрамында жалдау төлемдерін таниды.

Жалдау бойынша міндеттеме қосымша қарыз қаражатын тарту ставкасын пайдалана отырып, жалдау төлемдерінің келтірілген құны бойынша танылады. Жалдау басталғаннан кейін жалдау бойынша міндеттеменің баланстық құны дисконттың амортизациясын көрсету үшін ұлғайтылады және жүргізілген жалдау төлемдерінің сомасына азайтылады. Бұдан басқа, Топ жалдау шартының модификациясын көрсету үшін жалдау бойынша міндеттемені қайта бағалайды.

Активті пайдалану құқығы жалдауды ұйымдастыру бойынша тікелей шығыстарды шегере отырып, жалдау бойынша тиісті міндеттемені, жалдау сәтінде немесе жалдау басталғанға дейін жүргізілген жалдау төлемдерін қамтитын бастапқы құны бойынша танылады. Жалға алу басталғаннан кейін пайдалану құқығы есептелген амортизация мен құнсыздануды шегергендегі құны бойынша бағаланады.

Қандай да бір ставкаға немесе индекске байланысты емес ауыспалы төлемдер жалдау бойынша міндеттемені және активті пайдалану құқығына сәйкес бастапқы бағалаудан алып тасталады. Мұндай төлемдер осы төлемдердің қажеттілігіне алып келетін шарт немесе оқиға туындаған кезеңде операциялық шығыстардың құрамында танылады.

Бір немесе бірнеше жалдауға жатпайтын компоненттері бар жалдау шарттары үшін Топ жалдауға жатпайтын компоненттерді бөлмейді және оларды бірыңғай жалдау шарты ретінде ескереді.

Топ жалға беруші ретінде

Топ жалға беруші ретінде ғимараттарға қатысты жалдау шарттарын жасасады. Егер жалдау шарттарына сәйкес барлық тәуекелдер мен пайдалар едәуір дәрежеде жалға алушыға өтпесе, жалдау операциялық ретінде жіктеледі.

Операциялық жалдаудан түскен жалдау табысы жалдау мерзімі ішінде тікелей желілік негізде танылады. Операциялық жалдауды ұйымдастыру бойынша бастапқы тікелей шығындар жалға алынған активтің құнына енгізіледі және жалдау мерзімі ішінде амортизацияланады.

Провизиялар

Егер Топтың өткен оқиғаның нәтижесінде заңды немесе конструктивтік міндеттемесі болса және осы міндеттемені өтеу үшін экономикалық ресурстардың әкетілуі талап етілетін ықтималдық болса, сондай-ақ оның қисынды құндық бағасы жасалуы мүмкін болса, провизиялар танылады. Егер ақшаның уақытша құнының әсері елеулі болып табылса, провизиялар ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағаларын көрсететін салық салуға дейінгі ставка бойынша ақша қаражатының күтілетін болашақ ағындарын дисконттау жолымен есептеледі және орынды болса, осы міндеттемеге тән тәуекелдер.

Дисконттау пайдаланылған жағдайда уақыт өткен соң провизиялар сомасының ұлғаюы қаржыландыру бойынша шығыстар ретінде танылады. Уақыт өте келе дисконтталған провизия ағымдағы нарықтық бағаларды және осы міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсететін дисконттау ставкаларын негізге ала отырып, ағымдағы құнның өзгеру сомасына ұлғаяды (азаяды). Провизияны құру сәтінде тиісті актив, егер оны пайдаланудан болашақ экономикалық пайда күтілетін жағдайда капиталдандырылады және өндірістік әдіс бойынша амортизацияланады.

Қалпына келтіруге арналған резерв

Қалпына келтіруге арналған резерв тиісті міндеттемелердің туындау ықтималдығы және олардың сомаларын негізделген бағалау мүмкіндігі кезінде танылады. Қалпына келтіру бойынша шығындардың құрамына инфрақұрылым объектілерін бөлшектеуге немесе бұзуға, қоршаған ортаны тазалауға, шығарындыларға мониторинг жүргізуге арналған шығындар кіреді.

Қалпына келтіруге арналған бағалау шығындары бойынша резерв қалыптастырылады және бағаланған болашақ шығындардың таза келтірілген құны негізінде қалдықтарды өндірудің тиісті фактісінен туындайтын міндеттеме туындайтын есепті кезеңдегі негізгі құралдардың құнына жатқызылады. Қалпына келтіруге арналған резерв бұзушылықтар немесе болашақта залал келтіру фактілеріне байланысты туындауы күтілетін қандай да бір қосымша міндеттемелерді қамтымайды.

Шығындарды бағалау қалпына келтіру жоспарының негізінде жүргізіледі. Шығындар сомасының бағалау мәндері жыл сайын пайдалануға қарай белгілі өзгерістерді, мысалы, жаңартылған бағалау сомаларын және активтерді пайдаланудың қайта қаралған мерзімдерін немесе тұрақты негізде ресми тексерулер жүргізе отырып, операциялық қызметтің белгіленген мерзімдерін ескере отырып есептеледі.

Қажетті шығындардың нақты жиынтық сомасы белгісіз болғанымен, Топ өзінің шығындарын техникалық-экономикалық негіздемеге және инженерлік зерттеулерге сүйене отырып, қолданыстағы техникалық ережелер мен рекультивациялау жөніндегі жұмыстарды жүргізу нормаларына сәйкес бағалайды. Қалпына келтіруге арналған шығындардың немесе жол берулердің кез келген өзгерістері олар туындаған кезде тиісті актив пен провизиялардың ұлғаюы немесе азаюы ретінде танылатын болады.

***Қызметкерлерге ұзақ мерзімді сыйақылар***

Топ ұжымдық шарттың ережелеріне сәйкес өз қызметкерлеріне еңбек қызметі аяқталғаннан кейін төленуге жататын сыйақыларды (зейнетақыға шығу бойынша біржолғы жәрдемақы, зейнеткерлерді жерлеуге арналған жәрдемақы) және қызметкерлерге өзге де ұзақ мерзімді сыйақыларды (еңбекке жарамсыз болған жағдайда, мерейтойы мен қайтыс болуына байланысты қызметкерлерге материалдық көмек көрсету) ұсынады.

Еңбек қызметі аяқталғаннан кейін төленуге тиіс сыйақыларды алу құқығы әдетте зейнетақыға дейінгі қалған жұмыс мерзіміне және қызметкердің ең аз жұмыс өтілінің болуына байланысты беріледі.

Еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақылар белгіленген төлемдері бар қорланбаған зейнетақы жоспарлары болып табылады және қайта қаралған 19 «Қызметкерлерге сыйақылар» ХҚЕС-ке сәйкес бағаланады. Белгіленген төлемдері бар қорланбайтын зейнетақы жоспарлары бойынша актуарлық және инвестициялық тәуекелдер Топқа жүктеледі.

Белгіленген төлемдері бар қорланбайтын зейнетақы жоспарларын бағалау кезінде бастапқыда қызметкерлерге ағымдағы және алдыңғы кезеңдерде көрсеткен қызметтері үшін тиесілі төлемдер сомасы айқындалады және актуарлық жорамалдар қалыптастырылады. Содан кейін белгіленген төлемдері бар зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелердің дисконтталған құны және болжанатын шартты бірлік әдісінің көмегімен ағымдағы қызметтердің құны айқындалады.

Резервтердің таза келтірілген құнын айқындау кезінде пайдаланылатын дисконтты амортизациялау немесе «жою» сомасы кезең үшін қаржылық шығындардың құрамында көрсетіледі.

Топ пайданың немесе залалдың құрамында мыналарды таниды:

• ағымдағы кезеңде көрсетілген қызметтердің құны;

• өткен кезеңдердегі кез келген қызметтердің құны және жоспардың міндеттемелері бойынша есеп айырысу кезінде туындайтын пайда немесе шығын;

• белгіленген төлемдері бар зейнетақы жоспарының міндеттемелеріне қатысты пайыздардың таза шамасы.

Топ өзге де жиынтық кіріс құрамында еңбек қызметі аяқталғаннан кейін қызметкерлердің сыйақылары бойынша таза міндеттемені қайта бағалаудан түскен актуарлық пайданы немесе залалды таниды.

Қызметкерлерге өзге де ұзақ мерзімді сыйақылар алу құқығы қызметкердің ең аз жұмыс өтілінің болуына байланысты болады. Қызметкерлерге өзге де ұзақ мерзімді сыйақыларды бағалау белгіленген төлемдері бар қорланбайтын зейнетақы жоспарларын есептеу кезінде пайдаланылатын әдістеме бойынша қызметкердің еңбек қызметі барысында жүзеге асырылады. Қызметкерлерге өзге де ұзақ мерзімді сыйақыларға қатысты Топ ағымдағы және өткен қызметтердің құнын, таза міндеттемеге пайыздардың таза шамасын, актуарлық пайданы және залалды (таза міндеттемені қайта бағалау) пайда немесе залал құрамында таниды. Актуарлық пайдалар мен шығындар өзiне актуарлық жорамалдардағы өзгерiстердiң әсерiн де, сондай-ақ актуарлық жорамалдар мен нақты деректер арасындағы айырмашылықтардың өткен тәжiрибесiнiң әсерiн де қамтиды.

Актуарлық жол берулер демографиялық жол берулерді (қызметкерлердің өлім-жітім деңгейі, кадрлардың тұрақтамау деңгейі, мүгедектік және мерзімінен бұрын жұмыстан босату) және қаржылық жол берулерді (дисконттау ставкасы, болашақ жалақы деңгейі, сыйақы деңгейі) қамтиды. Белгіленген төлемдері мен өзге де ұзақ мерзімді сыйақылары бар зейнетақы жоспарларын есепке алуда пайдаланылған неғұрлым елеулі жорамалдар - бұл дисконттау мөлшерлемесі, болашақ жалақының деңгейі және тұрақсыздықтың орташа нормасы. Дисконттау ставкасы болашақ міндеттемелердің дисконтталған құнын айқындау үшін пайдаланылады және осындай міндеттемелер бойынша дисконтты жою жыл ішіндегі пайдаға немесе залалға пайыздық шығыстар ретінде жатқызылады. Дисконттау ставкалары ретінде Топ талаптары ұқсас мемлекеттік облигациялар бойынша нарықтық кірістілік ставкаларын пайдаланады.

Мұндай міндеттемелерді жыл сайынғы негізде тәуелсіз білікті актуарийлер бағалайды.

Топ қаржы активтері мен міндеттемелерін ол құрал бойынша келісімнің тарабы болған кезде қаржылық жағдай туралы есепте таниды.

Зейнетақы міндеттемелері

Топ өз қызметкерлерінің атынан Қазақстан Республикасының заң талаптарында көзделген зейнетақы және демалыс жәрдемақыларын төлейді. Мұндай төлемдер олардың пайда болуына қарай шығыстарға жатқызылады. Қызметкерлер зейнеткерлікке шыққан кезде Топтың қаржылық міндеттемелері тоқтатылады және зейнеткерлікке шыққан қызметкерлерге кейінгі барлық төлемдерді бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асырады.

**Кірістер**

Тауарларды өткізуге шарт жасасу сәтінде Топ сатып алушымен шарт бойынша уәде берілген активтерді бағалайды және әрбір міндеттемені орындау міндеті ретінде сатып алушыға ерекшеленетін активті не іс жүзінде бірдей болып табылатын және бірдей схема бойынша сатып алушыға берілетін бірқатар ерекшеленетін активтерді сәйкестендіреді.

Тауарларды сату

Тауарларды сатудан түскен табыс сатып алушыға бақылау ауысқан сәтте танылады. Тауар сатып алушының қоймасына дейін жеткізілгенде, тауардың құнсыздану және жоғалу тәуекелі сатып алушыға ауысқанда, тауар шарттық талаптарға сәйкес қабылданғанда және сатып алушы қайтара алмағанда беріледі.

Тауар сатып алушының қоймасына жеткiзiлген кезде дебиторлық берешек танылады, өйткенi осы уақытта сату сөзсiз болып саналады және өтем алу белгiлi бiр уақыт өткеннен кейiн болуы тиiс.

Қаржыландыру компоненті

Топта тауарлар мен көрсетілетін қызметтерді өткізу мен төлеу арасындағы кезең бір жылдан асатын шарттар жоқ. Нәтижесінде сату бағасы ақшаның уақытша құнына түзетілмейді.

Қаржылық кірістер

Қаржылық кірістер инвестицияланған қаражат бойынша пайыздық кірісті қамтиды. Пайыздық кіріс есептелуіне қарай танылады және тиімді пайыздық ставка әдісі бойынша есептеледі.

Қарыздар бойынша шығындар

Пайдалануға берілуі немесе іске асырылуы уақыттың едәуір кезеңінен кейін басталатын активті сатып алуға, салуға немесе өндіруге тікелей жататын қарыздар бойынша шығындар осы активтің құнына қосу жолымен капиталдандырылады. Қарыздар бойынша барлық өзге шығындар кірістер мен шығыстарда танылады.

Табыс салығы бойынша шығыстар

Табыс салығы бойынша шығыстар ағымдағы кезеңнің табыс салығын және кейінге қалдырылған салықты қамтиды. Табыс салығы бойынша шығыстар оның капиталда танылатын операцияларға жататын бөлігін қоспағанда, кірістер мен шығыстарда көрсетіледі, мұндай жағдайда ол да капиталда танылады.Ағымдағы табыс салығы жыл ішіндегі салық салынатын табысқа қатысты төленуге жататын салық сомасын, сондай-ақ өткен жылдар ішіндегі табыс салығын төлеу жөніндегі міндеттеменің шамасына барлық түзетулерді білдіреді.

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік мақсаттары үшін активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен салық салу мақсаттары үшін пайдаланылатын сомалардың арасындағы уақытша айырмаларды айқындау арқылы баланстық әдісті пайдалана отырып айқындалады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері бухгалтерлік теңгерім күніне күшіне енген немесе іс жүзінде күшіне енген салық салу ставкаларын (және салық заңнамасын) негізге ала отырып, активті іске асыру немесе міндеттемені өтеу кезеңіне қолданылатын күтілетін салық салу ставкалары бойынша бағаланады.

Кейінге қалдырылған салық активі болашақта осы активтің сомасына азайтылуы мүмкін салық салынатын кірісті алу ықтималдығы бар дәрежеде ғана танылады. Кейінге қалдырылған салық активтерінің сомасы тиісті салық жеңілдігінің іске асырылу ықтималдығы жоқ дәрежеде азаяды.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері, егер ағымдағы салық активтерін ағымдағы салық міндеттемелерінің есебіне есепке жатқызудың заңды бекітілген құқығы болса және егер кейінге қалдырылған салықтар бір салық салу объектісіне және сол бір салық органына жататын болса, есепке алынады.

Қаржы құралдары

Қаржы активтері

Бастапқы тану және бағалау

ҚЕХС 9 әрекет ету аясындағы қаржы активтері тиісінше амортизацияланатын құн бойынша ескерілетін, кірістер немесе шығындар арқылы әділ құн бойынша бағаланатын немесе өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері ретінде жіктеледі. Топ қаржы активтерін бастапқы тану кезінде оларды қаржы активтерін және ақша ағындарының шарттық міндеттемелерін басқарудың бизнес-моделіне байланысты жіктейді.

Қаржы активі амортизацияланатын құн бойынша немесе өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша жіктеледі және бағаланады, егер осы активтің шарттық талаптары борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне «тек қана борыш пен проценттердің негізгі сомасының есебіне төлемдер» болып табылатын ақша ағындарын алуға себепші болса. Ақша ағындары «ақша ағындары» өлшеміне жауап бермейтін қаржы активтері бизнес-модельге қарамастан пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатындар ретінде жіктеледі.

Бастапқы тану кезінде қаржы активтері алынған сыйақы болып табылатын әділ құн бойынша бағаланады, оған мәміле бойынша олармен тікелей байланысты шығындар қосылады. Бастапқы тану кезіндегі кез келген кірістер мен шығыстар және өзге де жиынтық кіріс туралы есепте танылады.

Келесі бағалау

Амортизацияланатын құн бойынша жіктелген қаржы активтері тиімді пайыздық ставка (бұдан әрі - «СТС») әдісін пайдалана отырып ескеріледі. Амортизацияланатын құн дисконттар немесе сыйлықақылар, сондай-ақ сатып алу кезіндегі комиссиялар ескеріле отырып есептеледі. Номиналды және амортизацияланатын құн арасындағы айырма амортизациясы кірістер мен шығыстар және қаржылық кірістердің құрамындағы өзге де жиынтық кірістер туралы есепте танылады.

Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері қаржылық жағдай туралы есепте әділ құн бойынша ескеріледі, ал олардың әділ құнының таза өзгерістері кірістер мен шығыстар туралы есепте және өзге де жиынтық кірісте танылады.

Тануды тоқтату

Қаржылық активті тануды тоқтату Топ осы активті қамтитын шарт бойынша құқықтарды бақылауды жоғалтқан кезде жүзеге асырылады. Бұл құқықтар іске асырылған, мерзімі өткен немесе берілген кезде болады.

***Қаржы активтерінің құнсыздануы***

Топ амортизацияланатын құн бойынша бағаланатын қаржы активтерінен туындауы мүмкін күтілетін кредиттік шығындарды бағалайды. Бұл бағалау нәтижесінде контрагент келісімшарттық міндеттемелерге сәйкес соманы төлей алмайтын оқиғалардың туындау ықтималдығын қамтиды.

Күтілетін кредиттік шығындар амортизацияланатын құн бойынша ескерілетін қаржы активтерінің мерзімі ішіндегі ықтимал оқиғалар үшін есептеледі. Дебиторлық берешек амортизацияланатын құн бойынша есепке алынбаған және бастапқы тану сәтінен бастап осы қаржы активінің кредиттік тәуекелінде елеулі өзгерістер болмаған жағдайларда күтілетін кредиттік шығындар есепті күннің 12 айы ішінде болуы мүмкін оқиғалар үшін есептеледі.

Қаржылық міндеттемелер

Бастапқы тану және бағалау

ҚЕХС 9-ның қолданылу аясындағы қаржылық міндеттемелер тиісінше кірістер немесе шығындар арқылы әділ құн бойынша бағаланатын және амортизацияланатын құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер ретінде жіктеледі. Топ өзінің қаржылық міндеттемелерін бастапқы тану кезінде олардың жіктелуін айқындайды.

Барлық қаржылық міндеттемелер бастапқыда төленген сыйақы болып табылатын әділ құн бойынша танылады. Амортизацияланатын құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер олармен тікелей байланысты мәміле бойынша шығындарды қамтиды.

Келесі бағалау

Сауда және өзге де кредиторлық берешек СТС әдісін пайдалана отырып, амортизацияланатын құн бойынша бағаланады. Амортизацияланатын құн дисконттар немесе сыйлықақылар, сондай-ақ сатып алу кезіндегі комиссиялар ескеріле отырып есептеледі. Номиналды және амортизацияланатын құн арасындағы айырма амортизациясы кірістер мен шығыстар және қаржылық шығыстардың құрамындағы өзге де жиынтық кіріс туралы есепте танылады.

Кірістер немесе шығындар арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер қаржылық жағдай туралы есепте әділ құн бойынша ескеріледі, ал олардың әділ құнының таза өзгерістері кірістер мен шығыстар туралы есепте және өзге де жиынтық кірісте танылады.

Тануды тоқтату

Егер міндеттеме өтелсе, жойылса немесе оның қолданылу мерзімі аяқталса, қаржылық міндеттемені тану тоқтатылады. Егер қолда бар қаржылық міндеттеме елеулі ерекшеленетін талаптармен басқа міндеттемемен ауыстырылса немесе егер қолда бар міндеттеменің талаптары айтарлықтай өзгерсе, мұндай ауыстыру немесе өзгерістер бастапқы міндеттемені тануды тоқтату және жаңа міндеттемені тануды бастау ретінде ескеріледі, ал олардың баланстық құнындағы айырма кірістер мен шығыстар және өзге де жиынтық кіріс туралы есепте танылады.

Қаржы құралдарының өзара есебі

Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер өзара есепке алуға жатады, ал нетто-сома қаржылық жағдай туралы есепте танылған сомаларды өзара есепке алуға жүзеге асырылатын заңды құқық, сондай-ақ нетто-негізде есеп айырысу жүргізу не активтерді сату және міндеттемелерді бір мезгілде өтеу ниеті болған кезде ғана табыс етіледі.

Қаржы құралдарының әділ құны

Әрбір есепті күнге белсенді нарықта сатылатын қаржы құралдарының әділ құны транзакциялық шығыстарға түзетулерсіз, баға белгілеу бағалары негізінде айқындалады. Белсенді нарықта саудаланбайтын қаржы активтерінің әділ құны бағалаудың қолайлы әдістерін пайдалана отырып айқындалады. Мұндай әдістер өзіне таяудағы нарықтық транзакцияларды пайдалануды, мәні бойынша ұқсас құралдың ағымдағы әділ құнын, дисконтталған ақша ағындарын және бағалаудың басқа да әдістерін қамтуы мүмкін.

33. ЕСЕПТІ КҮННЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

Компанияда қаржылық есептілік бекітілген күнге дейін болған, қаржылық есептілікке ескертпелерде түзетуді немесе ашуды талап ететін оқиға бар.

Бірегей жабдық өндірушілер (OEM) Топқа жаңа қорытпаларды саралау өтінішімен жүгінді, бұл компанияға аэроғарыш, медицина және өнеркәсіп салаларындағы өз нарық үлесін ұлғайтуға мүмкіндік береді. Кейбір біліктілік процестері 2024 жылы басталды және 2025 жылдың бірінші жартысының соңына қарай аяқталады деп күтілуде, Бұл Топқа қолданудың жаңа салаларына кеңеюге және өнеркәсіптік өндірісті бастауға және осыдан кейін бірден жаңа сертификатталған қорытпаларды тиеуді бастауға мүмкіндік береді. Топ жақында жарияланған тарифтерге әсер етпейді, себебі АҚШ-қа импортталатын титан осы шаралардан босатылған. Қытайдың титан өнімдеріне қолданыстағы тарифтер күшінде қалады, бірақ ұлғайтылған жоқ. Нәтижесінде АҚШ-тың сатып алушылары Қытайдан титан губкасын сатып алу кезінде аса сақтық танытуда. Украинадағы соғысты тоқтату жөніндегі халықаралық күш-жігер жалғасқанына қарамастан, біз таяу болашақта шешімін күтпейміз. Оның үстіне, рұқсат берілген жағдайда да санкцияларды алып тастау уақыт алуы мүмкін. Қазіргі уақытта Топ шикізатты жалдау құнының айтарлықтай төмендеуін болжамайды. Қазіргі уақытта басшылық онжылдықтың соңына дейін сатуды қамтамасыз етеді деп күтілетін бірнеше ұзақ мерзімді келісімшарттар бойынша келіссөздер жүргізуде, 2025 жылғы сату көлемі 2024 жылға қарағанда тұрақты немесе біршама жоғары болады деп күтілуде.