

«ӨТМК» АҚ Акционерлерінің

2024 жылғы 28 тамызындағы Жылдық жалпы жиналысының сырттай дауыс беруге арналған бюллетеньге №4 қосымша

«ӨСКЕМЕН ТИТАН-МАГНИЙ КОМБИНАТЫ» АҚ

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдың

шоғырландырылған қаржылық есептілігі

тәуелсіз аудиторлардың аудиторлық есебімен бірге

Өскемен 2024

«Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ

Мазмұны

|  |  |
| --- | --- |
| Тәуелсіз аудиторлардың аудиторлық есебі |  |
|  |  |
| Шоғырландырылғанқар жылық есептілік |  |
| Кірістер мен шығындар және өзге жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есеп | 1 |
| Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есеп | 2 |
| Ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп | 3 |
| Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есеп | 4 |
|  |  |
| 1. Жалпы ақпарат  | 5 |
| 2.Қаржылық есеп беруді құру негіздері 3. Салыстырмалы ақпаратты қайта есептеу  | 5 |
| 4. Сегменттік есеп  | 7 |
| 5. Сатудан түскен табыс  | 9 |
| 6. Сату құны  | 9 |
| 7. Өткізу бойынша шығыстар  | 9 |
| 8. Жалпы әкімшілік шығыстар  | 9 |
| 9. Басқа операциялық кірістер мен шығыстар  | 10 |
| 10. Қаржылық шығындар  | 10 |
| 11. Табыс салығы  | 11 |
| 12. Негізгі құралдар  | 12 |
| 13. Жалға алу  | 13 |
| 14. Материалдық емес активтер  | 14 |
| 15. Қауымдастырылған компанияға инвестициялар  | 14 |
| 16. Басқа да ұзақ мерзімді активтер  | 15 |
| 17. Тауарлық-материалдық қорлар  | 15 |
| 18. ҚҚС және өзге де басқа салықтар өтеу  | 15 |
| 19. Сауда және басқа дебиторлық берешек  | 15 |
| 20. Ақша қаражаттары  | 16 |
| 21. Капитал  | 16 |
| 22. Қарыздар  | 18 |
| 23. Провизиялар  | 19 |
| 24. Қызметкерлерге сыйақы бойынша міндеттемелер  | 20 |
| 25. Төленетін өзге де салықтар  | 21 |
| 26. Сауда және өзге де кредиторлық берешек  | 21 |
| 27. Алынған аванстар  | 22 |
| 28. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен | 22 |
| 29. Шартты және әлеуетті міндеттемелері  | 26 |
| 30.Байланысты тараптармен операциялар  | 28 |
| 31. Топ туралы ақпарат  | 28 |
| 32. Есеп саясатының негізгі ережелері  | 29 |
| 33. Есепті кезеңнен кейінгі оқиғалар  | 36 |
|  |  |

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЛАРДЫҢ ЕСЕБІ

"Өскемен титан-магний комбинаты" АҚ акционерлеріне

**Пікір**

Біз "Өскемен титан-магний комбинаты" АҚ және оның еншілес кәсіпорындарының (бұдан әрі мәтін бойынша) қоса беріліп отырған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік – 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есептен, кірістер мен шығыстар және өзге де жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есептен, ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есептен және көрсетілген күні аяқталған жылдағы меншікті капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есептен, сондай-ақ шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелерден тұратын және есеп саясатының негізгі ережелері.

Біздің ойымызша, ұсынылған шоғырландырылған қаржылық есептілік барлық маңызды аспектілерде 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың қаржылық жағдайын, сондай – ақ оның шаруашылық қызметінің нәтижелерін және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының (бұдан әрі - "ҚЕХС") талаптарына сәйкес көрсетілген күні аяқталған жылдағы 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 біздің есептің "шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі"бөлімінде сипатталған. Біз бухгалтерлер үшін халықаралық Этика стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлерінің этика кодексіне (бұдан әрі – "СМСЭБ Кодексі") және Қазақстан Республикасындағы шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитіне қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес топқа қатысты тәуелсіз болып табыламыз және біз осы талаптарға және СМСЭБ кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікіріміздің негізін құрайтын жеткілікті және дұрыс екеніне сенімдіміз.

**Аудиттің негізгі мәселелері**

Аудиттің негізгі мәселелері-бұл біздің кәсіби пікіріміз бойынша есепті кезеңдегі шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды мәселелер. Бұл мәселелер тұтастай алғанда шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті аясында және осы есептілік туралы пікірімізді қалыптастыру кезінде қарастырылды. Біз бұл мәселелер бойынша жеке пікір білдірмейміз.

Біз есепте хабарлау қажет келесі негізгі сұрақты анықтадық:

Негізгі құралдардың қызмет ету мерзімі

Тәуекел негізгі құралдардың баланстық құны және амортизация бойынша шығыстар қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есептің және кірістер мен шығыстар және басқа жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есептің маңызды баптарын құрайды. Біз негізгі құралдардың қызмет ету мерзімін анықтауды маңызды тәуекел ретінде қарастырамыз, өйткені қызмет ету мерзімін (өндірістік жабдықтың қуатын) және амортизация кезеңін анықтау процесі негізінен басшылықтың пікіріне ұшырайды.

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

• Бақылау процедураларын негізгі құралдардың қызмет ету мерзімін анықтау процесін түсінуге қол жеткізу және амортизацияны есептеу;

• Негізгі құралдарға қатысты қолданылатын есеп саясатын талдау;

**Аудиттің негізгі мәселелері, жалғасы**

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

•Есепті күнге негізгі құралдар құнының құнсыздану белгілерінің болмауына қатысты топ басшылығының пайымдауларын бағалау;

•Негізгі құралдарға қатысты ақпараттың толық ашылуын тексеру.

**Басқа да мәліметтер,** топтың 2023 жылғы жылдық есебіне енгізілген

Басқа ақпарат топтың 2023 жылғы жылдық есебінде қамтылған ақпаратты қамтиды, бірақ шоғырландырылған қаржылық есептілік және біздің аудиторлық есепті қамтымайды. Басқа ақпарат үшін жауапкершілікті топ басшылығы алады. Болжам бойынша Топтың 2023 жылғы жылдық есебі бізге осы аудиторлық есеп шығарылғаннан кейін беріледі.

Шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы біздің пікіріміз басқа ақпаратқа қолданылмайды және біз осы түрге қатысты қандай да бір формада сенімділік білдіретін қорытынды ақпарат бермейміз.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікке аудит жүргізуге байланысты біздің міндетіміз жоғарыда , ол бізге берілген кезде көрсетілген басқа ақпаратпен танысу және қарастыру бұл ретте қаржылық есептілікпен немесе аудит барысында алынған білімімізбен және басқа да өзге де елеулі бұрмаланулар, елеулі сәйкессіздіктер бар ма екендігін қарастыру.

**Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың шоғырландырылған қаржылық есептілігі үшін жауапкершілігі.**

Топ басшылығы ҚЕХС сәйкес осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындауға және дұрыс ұсынуға, сондай-ақ Топ басшылығы жосықсыз әрекеттерден немесе қателіктерден туындаған елеулі бұрмаланулардан тұратын шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесін қамтамасыз етуге жауапты болады.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық топтың өз қызметін үздіксіздік негізінде жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылықтың Топты таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниеті болған жағдайларды қоспағанда, Қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілік жасауға жауапты болады қызметті жоюдан немесе тоқтатудан басқа нақты балама жоқ.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау процесін бақылауға жауапты.

**Шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі**

Біздің аудиттің мақсаты-шоғырландырылған қаржылық есептілікте тұтастай алғанда жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер нәтижесінде елеулі бұрмаланулар болмайтынына жеткілікті сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын тәуелсіз аудиторлардың есебін шығару. Жеткілікті сенімділік-бұл сенімділіктің жоғары деңгейі, бірақ ХАА-ға сәйкес жүргізілген аудит, егер олар бар болса, әрдайым елеулі бұрмалануларды анықтайтынына кепілдік бермейді. Бұрмаланулар жосықсыз әрекеттер немесе қателер салдарынан туындауы мүмкін және егер олар басқалардан бөлек немесе жиынтықта осы шоғырландырылған қаржылық есептілік негізінде қабылданатын шоғырландырылған қаржылық есептілікті пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін болса, олар елеулі болып саналады.

ХАА сәйкес біздің аудит шеңберінде біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және аудитті жоспарлау мен жүргізу кезінде кәсіби скептицизм қағидатын басшылыққа аламыз. Және де біз:

• Жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер нәтижесінде шоғырландырылған қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз, осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз, және біздің пікірімізді білдіру үшін жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдер аламыз. Жосықсыз әрекеттер салдарынан туындаған елеулі бұрмалануды анықтамау қаупі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау қаупімен салыстырғанда анағұрлым жоғары болып табылады, өйткені жосықсыз әрекеттер сөз байласу, жалғандық, қасақана өткізіп жіберу, ақпаратты бұрмаланған түрде ұсыну немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттерін қамтуы мүмкін.

***Шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі, жалғасы***

• Біз топтың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, ағымдағы жағдайға сәйкес келетін аудиторлық процедураларды әзірлеу мақсатында аудит процесінде пайдалану үшін ішкі бақылау жүйесін зерттейміз.

• Қолданылған есеп саясатының орындылығын және есептік бағалаулардың негізділігін және

басшылық дайындаған тиісті ашып көрсетулерді бағалаймыз.

• Біз басшылықтың Қызметтің үздіксіздігі принципін қолданудың заңдылығы туралы және алынған аудиторлық дәлелдерге сүйене отырып, нәтижесінде топтың үздіксіздік негізінде өз қызметін жалғастыру қабілетіне айтарлықтай күмән туындауы мүмкін оқиғаларға байланысты айтарлықтай белгісіздік бар-жоғы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздік бар деп санасақ, біз аудиторлық есепте шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі тиісті ескертулерге назар аударуымыз керек немесе дұрыс ашылмаған жағдайда пікірді өзгертуіміз керек. Біздің қорытындыларымыз есеп беру күніне алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда болашақ оқиғалар немесе жағдайлар топтың сабақтастық негізінде өз қызметін жалғастыру қабілетіне әсер етуі мүмкін.

• Ақпаратты ашуды қоса алғанда, шоғырландырылған қаржылық есептіліктің жалпы көрінісін, құрылымы мен мазмұнын, сондай-ақ оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды ұсынудың дұрыстығын қамтамасыз етуді бағалаймыз.

• Шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы пікір білдіру үшін ұйымдардың немесе топ ішіндегі қызметтің қаржылық ақпаратына қатысты жеткілікті тиісті аудиторлық дәлелдер аламыз. Біз топты басқаруға, бақылауға және аудит жүргізуге жауаптымыз. Біз аудиторлық пікіріміз үшін өзіміз жауаптымыз.

Біз топты басқаруға жауапты тұлғаларды аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит барысында анықталған елеулі аудиторлық ескертулер, оның ішінде ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы хабардар етеміз.

Біз сондай – ақ топты басқаруға жауапты адамдарға аудиторлық тәуелсіздікке қатысты барлық қолданылатын этикалық талаптарды сақтауымыз туралы мәлімдеме береміз және оларды аудиторлардың тәуелсіздігіне негізді түрде әсер ететін деп санауға болатын барлық мәселелер туралы, ал қажет болған жағдайда қабылданған сақтық шаралары туралы хабардар етеміз.

Топты басқаруға жауапты тұлғаларға ұсынылған сұрақтардың ішінен біз ағымдағы кезеңдегі шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті үшін ең маңыздыларын бөліп көрсетеміз, сондықтан аудиттің негізгі мәселелері болып табылады. Біз бұл мәселелерді аудиторлық есепте, егер заңнамалық талаптарға тыйым салынбаса немесе өте сирек жағдайларда, егер қандай да бір мәселе біздің есепте оның ашылуына қоғамдық қызығушылықтан асып түсетін жағымсыз салдарға байланысты көрсетілмеуі керек екенін түсінетін болсақ, ашамыз.

Бекітемін

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

Серик Кожикенов Василий Никитин

Аудитор, № 0000557 біліктілік куәлігі Аудит серіктесі

 2003 жылғы 24 желтоқсаннан,

Атқарушы директор

"Moore Kazakhstan" ЖШС 2024 жылғы 18 маусым

2023 жылғы 27 қазанда Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігімен берілген аудиторлық қызметпен айналысуға арналған №23023540 мемлекеттік лицензия.

«Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ

Кірістер мен шығындар және басқа да жиынтық кірістер туралы шоғырландырылған есеп

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Мың теңгемен (егер басқаша көрсетілмесе) | Ескерт | **2023** | **2022****қайта есептелінді** |
| Сатудан түскен табыс | 5 | 81,790,472 |  75,626,462 |
| Сату құны | 6 |  (59,745,789) |  (47,645,887) |
| **Жалпы табыс** |  | **22,044,683** |  **27,980,575** |
| Іске асыру шығындары | 7 |  (4,088,172) | (4,462,301) |
| Жалпы әкімшілік шығыстар | 8 |  (7,660,610) |  (8,782,866) |
| Басқа операциялық кіріс | 9(а)  | 2,845,880 |  2,102,228 |
| Басқа операциялық шығын  | 9(б)  |  (3,592,140) |  (4,921,049) |
| **Операциялық кіріс** |   |  **9,549,641** |  **11,916,587** |
| Қаржылық шығындар (таза) | 10 |  (3,597,496) |  (2,290,211)  |
| Қауысдастырылған кәсіпорынның табыс үлесі | 15 |  203,646 |  170,386 |
| **Салық салғанға дейінгі табыс** |   |  **6,155,791** |  **9,796,762** |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | 11(а) |  (2,084,924) |  (3,105,050) |
| **Жылдық таза табыс** |   |  **4,070,867** |  **6,691,712** |
| Салықтан кейінгі жылдағы басқа да жиынтық кіріс (залал.) |  |  |  |
| Пайда мен шығын туралы есепте қайта жіктелуі мүмкін баптар |  |  |  |
| Аударма айырмашылығы |  |  (1,057,403) | 2,083,592 |
| Пайда мен шығын туралы есепте қайта жіктелмейтін бастап |  |  |  |
| Қызметкерлерге сыйақы бойынша актуарлық кіріс (шығыс), табыс салығын шегерген кезде | 24  |  (2,233) | 17,953 |
| **Жылдық басқа да жиынтық табыс** |   |  **(1,059,636)** |  **2,101,545** |
| **Жылдық жиынтық табыс** |   |  **3,011,231** | **8,793,257** |
|  |   |   |  |
| Акцияға келетін негізгі және таратылған пайда, теңге | 21(г)  |  1,986 |  3,264 |

Бұл шоғырландырылған қаржылық есептілік топ басшылығымен 2024 жылғы 18 маусымда бекітілген және қол қойылған:

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

Мамутова Асем Тлековна Серикпаев Султан Булатович Будукова Алия Сериковна

«Өскемен титан-магний «Өскемен титан-магний комбинаты» Өскемен титан – магний

комбинаты» АҚ Президенті Қаржы директоры комбинаты» Бас Бухгалтері

7 тен 46 ға дейінгі беттердегі ескертпелер табылады осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады

«Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ ақша қаражаттарының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Мың теңгемен  | Ескерт. | **2023** | **2022****қайта саналды** | **2021****қайта саналды** |
| **Активтер** |   |  |  |  |
| **Негізгі қорлар** |   |  |  |  |
| Негізгі құралдар | 12 | 88,832,870 |  83,509,537 |  72,966,276 |
| Пайдалану құқығы нысанындағы активтер | 13(а) | 89,224 |  223,220  |  330,379  |
| Материалдық емес активтер | 14 | 2,759,624 |  3,103,992 |  2,609,079 |
| Қауымдасқан Компанияға инвестициялар | 15 | 1,725,747 | 1,557,773 |  1,264,110 |
| Кейінге қалтырылған салық активтері | 11(б) | 46,514 |  47,341 |  123,553 |
| Басқа да ұзақ мерзімдегі активтер | 16  | 395,073 | 118,210 |  434,823 |
|  |   | 93,849,052 | 88,560,073 |  77,728,220  |
| **Ағымдағы активтер** |   |  |   |  |
| Тауарлық-материалдық қорлар | 17 | 72,379,735 |  56,389,076  |  41,052,694  |
| ҚҚС және өтуге салынатын өзге де салықтар | 18 | 13,366,108 |  8,797,108  |  5,238,090  |
| Табыс салығы бойынша алдын ала төлем |   | 32,128 |  206,473  |  324,175  |
| Сауда және басқа дебиторлық берешек | 19 | 14,646,850 |  22,211,130  |  22,243,999  |
| Ақшалай қаражат | 20 | 4,382,954 |  4,640,992  |  6,582,036  |
|  |   | 104,807,775 |  92,244,779  |  75,440,994  |
| **Жалпы активтер**  |   | **198,656,827** |  **180,804,852**  |  **153,169,214**  |
| **КАПИТАЛ және міндеттемелер** |   |  |  |  |
| **Капитал және резервтер** |   |  |  |  |
| Акционерлік капитал | 21(а) | 159,988 |  159,988  |  159,988  |
| Қосымша төленген капитал | 21(б) | 1,282,401 |  1,282,401  |  1,282,401  |
| Презентация валютасына аударуға арналған резервтер |  | 11,808,509 |  12,865,912  |  10,782,320  |
| Басқа да резервтер |  | (28,801) |  (26,568) |  (44,521) |
| Бөлінбеген пайда |   | 36,890,760 |  32,911,617  |  27,763,018  |
|  |   | 50,112,857 |  47,193,350  |  39,943,206  |
| **Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиынтығы** |   |  |   |  |
| Қарыздар | 22 | 11,380,683 |  8,944,368  |  10,199,975  |
| Ережелер | 23 | 2,608,454 |  2,048,424 |  1,691,616 |
| Кейінге қалтырылған салық міндеттемесі | 11(б) | 5,015,739 |  5,330,846  |  4,782,223  |
| Жалдау міндеттемелері | 13(б) | - |  115,283  |  155,887  |
| Қызметкерлерге сыйақы бойынша міндеттемелер | 24 | 127,595 |  127,256  |  163,343  |
| Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек | 26 | 1,739 |  2,708  |  45,683  |
|  |   | 19,134,210 |  16,568,885 |  17,038,727 |
| **Ағымдағы міндеттемелер** |   |  |   |  |
| ҚАРЫЗДАР | 22 | 31,589,182 |  24,582,648  |  31,375,067  |
| Төлеуге жататын дивидендтер | 21(в) | 552,138 | 546,819 | 166,308 |
| Жалдау міндеттемері | 13(б) | 72,289 |  65,857  |  111,283  |
| Қысқа мерзімді резервтер | 23 | 126,909 |  29,644  | 22,150  |
| Қызметкерлерге сыйақы төлеу бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер | 24  | 28,798 |  29,579  |  25,919  |
| Төлеуге жататын табыс салығы |   | 42,794 |  29,016  | – |
| Төлеуге жататын басқа да салықтар | 25 | 843,904 |  841,854  |  63,576  |
| Сауда және басқа кредиторлық берешек | 26 | 91,806,658 |  80,549,340  |  63,473,594  |
| Алынған аванстар | 27 | 4,347,088 | 10,367,860 | 949,384 |
|  |   | 129,409,760 | 117,042,617 | 96,187,281 |
| **Жалпы міндеттемелер** |   | 148,543,970 | 133,611,502 |  113,226,008 |
| **Капитал мен міндеттемелер жиынтығы** |  | **198,656,827** | **180,804,852** |  **153,169,214** |

Мамутова Асем Тлековна Серикпаев Султан Булатович Будукова Алия Сериковна

«Өскемен титан-магний «Өскемен титан-магний комбинаты» Өскемен титан – магний

комбинаты» АҚ Президенті Қаржы директоры комбинаты» Бас Бухгалтері

«Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ ақша қаражаттарының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Мың тенгемен | Прим. | **2023** | **2022** |
| **Операциялық қызметтер** |   |  |  |
| Сатып алушылардан қаражат алу |   |  79,287,879 |  85,960,147 |
| Өзге де түсімдер |   |  1,158,054 |  122,497 |
| Бюджеттен ҚҚС өтеу |   |  4,019,405 |  3,525,983 |
| Жабдықтаушыларға төленген ақшалай қаражат |  |  (50,459,215) |  (42,080,683) |
| Қызметкерлерге төленетін қолма-қол ақша |  |  (9,328,230) |  (8,050,997) |
| Бюджетпен есеп айырысу |  |  (11,932,501) |  (7,875,030) |
| Төленген табыс салығы |  |  (2,114,264) |  (2,675,788) |
| Төленген пайыздар | 22 |  (827,262) |  (984,501) |
| Өзге де төлемдер |  |  (724,195) |  (3,320,065) |
| **Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза түсімі** |  | **9,079,671** |  **24,621,563** |
|  |   |  |  |
| **Инвестициялық қызмет** |   |  |  |
| Негізгі құралдарды сатудан түскен түсімдер | 12  | 40,757 | 19,011 |
| Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу | 12,14 |  (17,103,086) |  (14,960,124) |
| Шектелген қолма-қол ақшаны көбейту (азайту.) |   |  8,523 |  35,693 |
| Басқа төлемдер |  |  - | (1,544)  |
| **Инвестициялық қызметте ақша қаражатының таза түсімі (жқмсалуы)** |   |  **(17,053,806)** |  **(14,906,964)** |
|  |  |  |  |
| **Қаржылық қызмет** |  |  |  |
| Несие түсімдері | 22 |  87,247,678 |  59,134,949  |
| Қарыздарды өтеу | 22 |  (79,282,013) |  (70,586,870) |
| Жалдау төлемдері | 13(б) |  (111,804) |  (107,800) |
| Меншік иелеріне төленетін дивидендтер |  21(в)  |  (72,553) |  (1,172,103) |
| **Қаржылық қызметте ақша қаражатының таза түсімі (жұмсалуы)** |   | **7,781,308** |  **(12,731,824)** |
|  |  |  |  |
| Ақшалай қаражаттың таза (азаюы) өсуі |   |  (192,827) | (3,017,225) |
| Валюта бағамының өзгеруінің қолма-қол ақшаға әсері |   | (65,211) |  1,076,181 |
| Жыл басындағы ақша қаражаты |  | 4,640,992 |  6,582,036 |
| **Жыл соңындағы ақша қаражаты** | 19 | **4,382,954** | **4,640,992** |

**Ақшалай емес операциялар**

• Жыл ішінде қалпына келтіруге арналған резервті тану және қайта бағалау нәтижесінде негізгі құралдардың құны және материалдық емес активтер 749,319 мың теңгеге ұлғайтылды (2022: 420,553 мың теңге) және 49,329 мың теңгеге азайды (2022: 35,918 мың теңге) сәйкесінше, қалпына келтіруге арналған резервті өзгерту.

• 2022 жылы Societe Generale корпоративтік және инвестициялық банкинг несие желісі бойынша несиені сатып алушы дебиторлық берешекке қарсы 1 418 729 мың теңге сомасында төледі.

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

Мамутова Асем Тлековна Серикпаев Султан Булатович Будукова Алия Сериковна

«Өскемен титан-магний «Өскемен титан-магний комбинаты» Өскемен титан – магний

комбинаты» АҚ Президенті Қаржы директоры комбинаты» Бас Бухгалтері

7 тен 46 ға дейінгі беттердегі ескертпелер табылады осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады

«Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ Меншікті капиталдағы өзгерістер

туралы шоғырландырылған есеп

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | Ескер |  Жарғылық капитал |  Қосымша төленген капитал |  Курстық айырмашылықтары бойынша резерв |  Басқа резервтер  |  Бөлінбеген пайда | Жалпы жиынтығы |
| **2022 жыл 1 қаңтарға** |   |  **159,988**  |  **1,282,401**  |  **10,782,320** |  **(44,521)** |  **28,398,769** |  **40,578,957** |
| Қателерді түзету | 3(в) |  |  |  |  | (635,751) | (635,751) |
| 2022 жыл 1 қаңтарғақайта есептелінді |  | **159,988** | **1,282,401** | **10,782,320** | **(44,521)** | 27,763,018 | 39,943,206 |
| Бір жылдағы таза табыс, қайта есептелді |  | – | – | – | – | 6,691,712 | 6,691,712 |
| Өзге жиынтық кіріс |   |  –  |  –  |  2,083,592 |  17,953 |  –  | 2,101,545 |
| Дивидендтер (Ескертпе) | 21(в)  |  –  |  –  |  –  |  –  | (1,543,113) |  (1,543,113) |
| **2022 жылғы 31 желтоқсанға**қайта саналды |   |  **159,988**  |  **1,282,401**  |  **12,865,912** |  **(26,568)** |  **32,911,617** | **47,193,350** |
| Жылдағы таза табыс |   |  –  |  –  |  –  |  –  |  4,070,867 |  4,070,867 |
| Өзге жиынтық табыс |   |  –  |  –  | (1,057,403) |  (2,233) |  –  |  (1,059,636) |
| Дивидендтер (Ескертпе) | 20(в)  |  –  |  –  |  –  |  –  | (91,724) | (91,724) |
| **2022 жылғы 31 желтоқсанға** |   |  **159,988**  |  **1,282,401**  | **11,808,509** |  **(28,801)** |  **36,890,760** |  **50,112,857** |

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

Мамутова Асем Тлековна Серикпаев Султан Булатович Будукова Алия Сериковна

«Өскемен титан-магний «Өскемен титан-магний комбинаты» Өскемен титан – магний

комбинаты» АҚ Президенті Қаржы директоры комбинаты» Бас Бухгалтері

7 тен 46 ға дейінгі беттердегі ескертпелер табылады осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады

"Өскемен титан-магний комбинаты" АҚ Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер

 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

**1.Жалпы ақпарат**

(a) Ұйымдастыру және іс-шаралар

«Өскемен титан-магний комбинаты» АҚ (бұдан әрі – «Компания») Қазақстан Республикасында тіркелген акционерлік қоғам болып табылады.

Қоғамның бас кеңсесі тіркелген және орналасқан мекенжайы: Қазақстан, 070017, Өскемен қ., көш. Бағдат Шаяхметов, 1/1 ғимарат.

Бұл шоғырландырылған қаржылық есептілікке Компания мен оның еншілес ұйымдары («Топ») кіреді. Компанияның еншілес ұйымдарының тізімін 30-ескертпеден қараңыз.Топтың түпкілікті бақылаушы тарапы SPECIALTY METALS HOLDING COMPANY-нің басқарушы директоры Йохан Дюмон мырза болып табылады.

Топтың негізгі қызметі:

• авиация өнеркәсібінде және басқа салаларда қолдану үшін жоғары сапалы титан губкасын, титан құймаларын және Mg-90 маркалы магний өндіру;

• ильменит өндіру.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топта 2 211 адам жұмыс істеді (2022: 2,281 адам).

**(б) Қазақстанда кәсіпкерлікті жүргізудің шарттары**

Топтың қызметі негізінен Қазақстанда орналасқан. Демек, Топ Қазақстандағы бизнесті жүргізуге тән экономикалық, саяси және әлеуметтік тәуекелдер болып табылатын елдік тәуекелге ұшырайды. Бұл тәуекелдерге мемлекеттік саясаттан, экономикалық жағдайлардан, салықтық және заңдық жүктемелерден немесе өзгерістерден, валюта бағамының ауытқуынан және келісім-шарттық құқықтардың орындалуынан туындайтын мәселелер жатады.

Бұл шоғырландырылған қаржылық есептілік басшылықтың Қазақстандағы экономикалық жағдайлардың Топтың қызметі мен қаржылық жағдайына әсерін бағалауын көрсетеді. Болашақ экономикалық жағдайлар басшылықтың бағалауынан өзгеше болуы мүмкін.

**2. Қаржылық есеп беруді құру негіздері**

(а) ХҚЕС сәйкестігі туралы мәлімдеме

Бұл шоғырландырылған қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандартымен (бұдан әрі - «ХҚЕС»), Халықаралық стандарттар жөніндегі кеңес есептілігімен (бұдан әрі – "ХСЖКЕ"), және түсіндіру комитеті шығарған түсіндірмелермен халықаралық қаржылық есептілік стандарттары (бұдан әрі – "ТКХҚЕС") ХСЖКЕ шығарылған түсіндірмелерге сәйкес дайындалған.

**б) Үздіксіздік принципі**

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың ағымдағы міндеттемелері ағымдағы активтерден 24,601,985 мың теңгеге асып түсті. Негізгі міндеттемелерге UKTMP International Ltd еншілес ұйымының топтың негізгі шикізат жеткізушісіне 60,822,464 мың теңге сомасындағы сауда кредиторлық берешегі және Societe Generale кредиттік желісі бойынша компанияға 29,488,581 мың теңге несиелері кіреді.

2023 жылдың наурыз айында аталған жеткізуші еншілес ұйымға 2023 және 2024 жылдардағы 5 миллион АҚШ доллары (шамамен 2,200,000 мың теңге) төлемдерімен қарызды өтеу мерзімін ұзарту туралы хат келді.

Шикізат жеткізушісінің төлемдерді кейінге қалдыру туралы растауын ескере отырып, кіріс пен топтың операциялық қызметінен түсетін оң ақша ағындары, топтың болашақта жұмысын жалғастыру үшін жеткілікті ресурстарға ие деп санайды. Сәйкесінше, топ шоғырландырылған қаржылық есептілікті жасау кезінде үздіксіз қызмет ету қағидатын қолдануды жалғастыруда.

**(в) Өлшем негіздері**

Бұл шоғырландырылған қаржылық есептілік тарихи құн принципіне сәйкес жасалған.

**(г) Біріктіру негізі**

Шоғырландырылған қаржылық есептілік топтың 2023 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайын және 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы топтың қаржылық нәтижелерін көрсетеді.

"Өскемен титан-магний комбинаты" АҚ Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер

 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

2. Еншілес ұйымдар - бұл топтың бақылауындағы кәсіпорындар. Бақылау, егер топ осы кәсіпорынды басқаруға қатысудан алынған кірістерге едәуір әсер ететін кәсіпорын қызметінің түрлерін тікелей немесе жанама басқаруға құқылы болса, жүзеге асырылады. Еншілес кәсіпорындардың қаржылық есептілігі бақылау топқа өткен күннен бастап шоғырландырылады және бақылаудың нақты жоғалған күнінен бастап шоғырландыруды тоқтатады. Топ кәсіпорынды бақылауды тоқтатқан кезде, сол кәсіпорындағы қалған меншік үлесі кірістер мен шығыстарға қатысты баланстық құнын түзете отырып, оның әділ құнына дейін қайта бағаланады. Әділ құн қауымдастырылған компания, бірлескен кәсіпорын немесе қаржы активі ретінде ұсталатын үлесті кейіннен есепке алу мақсаттары үшін бастапқы баланстық құн үшін қабылданады. Сонымен қатар, мұндай кәсіпорынға қатысты бұрын басқа жиынтық кірісте танылған кез келген сомалар топ тиісті активтерді немесе міндеттемелерді тікелей сатқандай есепке алынады. Мұндай көрініс бұрын басқа жиынтық кірісте танылған сомалар кірістер мен шығыстарға қатысты екенін білдіруі мүмкін.

Еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігі дәйекті есеп саясатына сәйкес қоғамның қаржылық есептілігімен бірдей, есепті жылға дайындалады. Барлық топ ішіндегі шоттар мен операциялар, оның ішінде топ ішіндегі операциялардан жүзеге асырылмаған кірістер толығымен жойылады. Іске асырылмаған залалдар құнсыздану белгілері болмаған жағдайда ғана жойылуын қоспағанда, іске асырылмаған кірістер сияқты жойылады.

**(д) функционалдық және ұсыну валютасы**

Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы қазақстандық теңгеде («теңге») жұмыс істейтін «Сәтбаев тау-кен байыту кәсіпорны» ЖШС еншілес ұйымын қоспағанда, Топтың әрбір шоғырландырылған ұйымының функционалдық валютасы АҚШ доллары болып табылады. Топтың ұсыну валютасы Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы, қазақстандық теңге («теңге») болып табылады.

**(е) Жаңа стандарттар мен түсіндірмелерді қабылдау**

Осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде Топ 2023 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енетін келесі стандарттарды қолданды:

• ХҚЕС 17 «Сақтандыру шарттары »;

• Кейінге қалдырылған салық бір операциядан туындайтын активтер мен міндеттемелерге қатысты (ХБЕС -қа түзетулер 12);

• Халықаралық салық реформасы-екінші компоненттің үлгілік қағидалары (ХБЕС -қа түзетулер 12);

• Бухгалтерлік бағалауды анықтау (ХБЕС-қа түзетулер 8);

• Есеп саясаты туралы ақпаратты ашу (ХБЕС-қа түзетулер 1).

**(ж) Әлі қабылданбаған жаңа стандарттар мен түсіндірмелер**

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде Топ жаңа жарияланған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттарды, түсіндірмелерді немесе оларға түзетулерді ерте қабылдаған жоқ. Бұл стандарттар мен түсіндірмелер ағымдағы немесе болашақ кезеңдерге немесе болашақ күтілетін операцияларға елеулі әсер етеді деп күтілмейді.

**(з) Бағалаулар мен жорамалдарды пайдалану**

Осы қаржылық есептілікті ХҚЕС сәйкес дайындау кезінде Топ басшылығы активтер мен міндеттемелерді тануға және шартты активтер мен міндеттемелерді ашуға қатысты пайымдаулар, жорамалдар мен бағалаулар жасайды. Пайымдау басшылықтың алдыңғы тәжірибеге қатысты белгілі бір фактілер мен жағдайлар туралы біліміне негізделген. Нақты нәтижелер осы бағалаулардан өзгеше болуы мүмкін.

Болжамдар мен олардың негізінде жасалған бағалаулар оларды өзгерту қажеттілігіне үнемі қайта қаралады. Бухгалтерлік бағалаулардағы өзгерістер бағалаулар қайта қаралған есепті кезеңде және осы өзгерістер әсер еткен барлық келесі кезеңдерде мойындалады.

**"Өскемен титан-магний комбинаты" АҚ Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер**

 **2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін**

**2. Қаржылық есептілікті дайындау негіздері, жалғасы**

Келесі ескертпелер, атап айтқанда, белгісіздікті бағалауды талап ететін негізгі салалар және қаржылық есептілікте танылған сомаларға неғұрлым елеулі әсер ететін есеп саясатын қолдану процесінде жасалған ең маңызды пайымдаулар туралы ақпаратты береді. Дегенмен, егер басқаша көрсетілмесе, басшылық келесі 12 ай ішінде осы факторлар әсер еткен активтер мен міндеттемелер құнының мүмкін болатын ауқымда елеулі өзгеруін күтпейді.

• 11-ескертпе - Табыс салығы. Басшылық салық органдарымен тексеруге болатын салық міндеттемелерінің толықтығына және уақытша айырмашылықтарды жою мерзіміне баға берді;

• 12-ескертпе – Негізгі құралдар. Бағалау активтердің пайдалы қызмет мерзімін анықтау кезінде жасалды;

• 13-ескертпе – Жалға алу. Басшылық жалға алу мерзімін ұзарту құқығын және қарыз алудың қосымша мөлшерлемесін ескере отырып, күтілетін жалдау мерзімін бағалауды жасады;

• 14-ескертпе – Материалдық емес активтер. Бағалау активтердің пайдалы қызмет мерзімін анықтау кезінде жасалды;

• 17-ескертпе – Түгендеу. Бағалау өтімді емес тауарлы-материалдық қорларға арналған резервтерге қатысты жасалады;

• 19-ескертпе – Сауда және басқа дебиторлық берешек. Басшылық күтілетін несиелік шығындарға қатысты бағалау жасады;

• 23 – ескертпе Ережелер. Болжалды болашақ ақша ағындарына және тәуекелсіз дисконттау мөлшерлемесіне негізделген провизиялардың әділ құнын бағалау жүргізіледі;

• 24 - ескертпе – Қызметкерлердің сыйақылары бойынша міндеттемелер. Бағалау сыйақысы белгіленген міндеттеменің әділ құнына жасалады;

• 28-ескертпе – Қаржылық тәуекелдерді басқару мақсаттары мен саясаты. Әділ құнның талдауы болашақ ақша ағындары мен дисконттау мөлшерлемелерін бағалауға негізделген;

• 29-ескертпе – Шартты және ықтимал міндеттемелер. Бұл ақпаратты ашу басшылықтан міндеттемелерді бағалауды және ақша қаражатының болашақта шығу ықтималдығын анықтауды талап етеді.

**3. Салыстырмалы ақпаратты қайта есептеу**

**(а) алдыңғы кезеңдердің қателіктері**

Алдыңғы кезеңдердің қателіктері-бұл қаржылық есеп беру кезінде қаржылық есептілікті негізді түрде алуға және тексеруге болатын қаржылық есептілік бекітілген күнгі қолда бар ақпаратты пайдаланбау немесе дұрыс пайдаланбау салдарынан туындайтын қаржылық есептеліктегі жіберіп алулар немесе бұрмалаулар қаржылық есептілікті жасау және ұсыну.

Алдыңғы кезеңдердегі қателер олар жасалған кезеңдегі салыстырмалы деректерді қайта есептеу арқылы ретроспективті түрде түзетіледі.

**Провизияны тану**

Топ байланыс қызметін қалпына келтіру міндеттемелері бойынша провизияға елеусіз түзетулерді мойындады қалдық қоймалары орналасқан аумақтар, сондай-ақ өңірдің әлеуметтік-экономикалық дамуына аударымдар, қазақстандық мамандарды кәсіптік оқыту, еншілес ұйымның қаржылық есептілігін қайта есептеуге байланысты ғылыми-зерттеу, ғылыми-техникалық, тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарды қаржыландыру.

**Жинақталған тозу мен амортизацияны қайта есептеу**

Топ негізгі құралдардың бірқатар обьектілері бойынша амортизация мен амортизацияға маңызды емес түзетулерді мойындады. Еншілес ұйымның қаржылық есептілігін қайта есептеуге байланысты жер қойнауын пайдалану құқығы.

**Қауымдасқан кәсіпорынға инвестицияны қайта есептеу.**

Топ қаржылық есептілігін қайта қарауға байланысты қауымдасқан кәсіпорынға қайта салынғанинвестицияға маңызды емес түзетулерді мойындады.

Сомалардың материалдық емес сипатына байланысты осы түзетулер бойынша кейінге қалдырылған салық және табыс салығы бойынша шығыстар қайта есептелмейді.

**"Өскемен** **титан-магний** **комбинаты"** **АҚ** **Шоғырландырылған** **қаржылық** **есептілікке** **ескертпелер**

 **2023** **жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін**

**3. Салыстырмалы ақпаратты қайта есептеу, жалғасы**

**(г) 2022 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есеп**

2022 жылғы 31 желтоқсандағы топтың қаржылық жағдайы туралы шоғырландырылған есептің мыналарды қамтитын баптары қателер және оларды қайта есептеу төмендегі кестеде келтірілген:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Мың теңгемен |  |  2022,қайта санауға дейін |  Провизияны тану |  Жинақталған тозуды қайта есептеу |  Жинақталған тозу мен амортизацияны қайта есептеу | 2022, қайта есептелді |
| **Ұзақ мерзімді активтер** |  |  |  |  |  |  |

Негізгі құралдар 83,293,172 155,122 61,243 – 83,509,537

Материалдық емес активтер 2,829,790 569,334 (295,132) – 3,103,992

Инвестициялар қауымдастырылған

компания 2,040,046 – – (482,273) 1,557,773

**Капитал**

Бөлінбеген кіріс 33,596,797 30,982 (233,889) (482,273) 32,911,617

**Ұзақ мерзімді**

**міндеттемелер**

Провизиялар 1,342,233 706,191 – – 2,048,424

**Ағымдағы міндеттемелер**

Провизиялар 42,361 (12,717) – – 29,644

|  |
| --- |
|  |

**(в) 2021 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есеп**

2021 жылғы 31 желтоқсандағы топтың қаржылық жағдайы туралы шоғырландырылған есептің мыналарды қамтитын баптары қателер және оларды қайта есептеу төмендегі кестеде келтірілген:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Мың теңгемен |  |  2021,қайта санауға дейін |  Провизияны тану |  Жинақталған тозуды қайта есептеу |  Жинақталған тозу мен амортизацияны қайта есептеу | 2021, қайта есептелді |
| **Ұзақ мерзімді активтер** |  |  |  |  |  |  |

Негізгі құралдар 72,702,135 202,181 61,960 – 72,966,276

Материалдық емес активтер 2,243,663 632,721 (267,305) – 2,609,079

Инвестициялар қауымдастырылған

компания 1,717,727 – – (453,617) 1,264,110

**Капитал**

Бөлінбеген кіріс 28,398,769 23,211 (205,345) (453,617) 27,763,018

**Ұзақ мерзімді**

**міндеттемелер**

Провизиялар 902,075 789,541 – – 1,691,616

**Ағымдағы міндеттемелер**

Провизиялар – 22,150 – – 22,150

|  |
| --- |
|  |

**3. Салыстырмалы ақпаратты қайта есептеу, жалғасы**

**(г) Бір жылдағы кірістер мен шығыстар және басқа жиынтық кірістер туралы шоғырландырылған есеп, 2022 жылдың 31 желтоқсанында аяқталды.**

Топтың бір жылдағы кірістері мен шығыстары және өзге де жиынтық кірістері туралы шоғырландырылған есептің баптары, 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған, қателері бар және оларды қайта санау төмендегі кестеде көрсетілген:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Мың теңгемен |  |  2022,қайта санауға дейін |  Провизияны тану |  Жинақталған тозуды қайта есептеу |  Қауымдастырылған компанияға инвестицияларды қайта есептеу | 2022, қайта есептелді |
| Сату құны |  | (47,606,167) |  **(7,579)** | **(32,141)** | – |  **(47,645,887)** |

Жалпы әкімшілік шығындар (8,815,292) 32,426 – – (8,782,866)

Басқа операциялық кірістер 2,078,117 – 24,111 – 2,102,228

Басқа операциялық кірістер (4,940,199) 19,150 – – (4,921,049)

Қаржылық шығындар (2,233,471) (56,740) – – (2,290,211)

Қауымдастырылған компанияның

табыстан үлесі 199,042 – – (28,656) 170,386

|  |
| --- |
|  |

**4. Сегменттік есеп беру**

Операциялық сегменттер кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыратын және кіріс әкелетін немесе шығындарға ұшырауы мүмкін жеке құрамдас бөліктер болып табылады. Сегменттің операциялық нәтижелерін бас операциялық директор жүйелі түрде қарап отырады және операциялық сегменттер үшін бөлек қаржылық ақпарат қолжетімді. Топты жедел басқарудың жоғары органының функцияларын Қоғамның Президенті жүзеге асырады.

**Операциялық сегменттердің сипаттамасы**

Топ келесі негізгі операциялық сегменттер шеңберінде жұмыс істейді:

• «Титан губка» сегменті;

• «Титан қорытпалары мен құймалар» сегменті;

• Басқалар: тұтастай алғанда Топ үшін маңызды емес басқа қызмет.

**Факторларды басқару есеп беретін сегменттерді анықтау үшін пайдаланады**

Топтың сегменттері әр түрлі қосылған құны бар өнімдерді шығаратын және әртүрлі тұтынушыларға бағытталған стратегиялық бизнес бөлімшелері болып табылады. Олар бөлек басқарылады, өйткені әрбір құрылымдық бөлімше өз нарығы мен өз технологияларын қажет етеді.

**Операциялық сегменттерді бағалау**

Компанияның Президенті ХҚЕС қаржылық есептілігіне сәйкес жалпы пайда негізінде әрбір сегменттің қызметін бағалайды.

Сегменттердің арасындағы өзара есеп айырысулар әрбір сегменттің өнімділігін бағалауға қосылады. Негізгі операциялық ұйымға ұсынылатын үшінші тұлғаларға сату туралы ақпарат кірістер мен шығыстар және басқа да жиынтық кірістер туралы шоғырландырылған есептілікті жасау кезінде пайдаланылатын бірдей бухгалтерлік есеп принциптері негізінде дайындалады.

Топ сегменттік активтер мен міндеттемелер туралы ақпаратты ұсынбайды, өйткені мұндай ақпарат бас операциялық ұйымға тексеру үшін үнемі ұсынылмайды.

**"Өскемен титан-магний комбинаты" АҚ Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер**

 **2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін**

**4. Сегменттік есеп беру, жалғасы**

2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін есеп беретін сегменттер бойынша сегмент ақпараты келесідей ұсынылған:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | Титан кеуекті | Титан қорытпалары мен құймалары | Басқа | Сегмент арасындағы алынып тасталынатын өзара есеп айырысулар | Жиынтығы |
| Өткізу бойынша кірістер |  34,043,592 |  47,349,074 | 397,806 | – |  81,790,472 |
| Сегментаралық түсім | 13,509,104 | – | – |  (13,509,104) | – |
| **Сегменттік түсім** |  **47,552,696** |  **47,349,074** |  **397,806** |  **(13,509,104)** | **81,790,472** |
| Сату 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** |
| Өткізу бойынша шығыстар |  |  |  |  |  (4,088,172) |
| Жалпы опеарациялық шығыстар |  |  |  |  |  (7,660,610) |
| Басқа операциялық кірістер |  |  |  |  | 2,845,880 |
| Басқа операциялық шығыстар |  |  |  |  | (3,592,140) |
| Қаржылық шығыстар, таза |  |  |  |  |  (3,597,496) |
| Қауысдасқан компанияның нәтижелеріндегі үлес |  |  |  |  | 203,646 |
| **Салық салынғанға дейінгі пайда** |  |  |  |  | **6,155,791** |
| Табыс салығы бойынша шығыстар |  |  |  |  |  (2,084,924) |
| **Бір жылдағы пайда** |  |  |  |  | **4,070,867** |
| Негізгі құралдырдаың тозуы және материалдық емес активтердәі амортизациясы |  (4,156,719)  |  (5,781,318)  |  (48,572)  | – |  (9,986,609)  |

2022 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін есеп беретін сегменттер бойынша сегмент ақпараты келесідей ұсынылған:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | Титан кеуекті | Титан қорытпалары мен құймалары | Басқа | Сегмент арасындағы алынып тасталынатын өзара есеп айырысулар | Жиынтығы |
| Өткізу бойынша кірістер |  42,525,041 |  32,752,427 | 348,994 | – | 75,626,462 |
| Сегментаралық түсім | 13,256,756 | – | – |  (13,256,756) | – |
| **Сегменттік түсім** | **55,781,797** |  **32,752,427** |  **348,994** |  **(13,256,756)** | **75,626,462** |
| Сату құны |  (25,409,643)  |  (22,071,199)  |  (165,045) | – |  (47,645,887)  |
| **Жалпы табыс** |  **30,372,154** |  **10,681,228** |  **183,949** |  **(13,256,756)** |  **27,980,575** |
| Өткізу бойынша шығыстар |  |  |  |  |  (4,462,301) |
| Жалпы әкімшілік шығыстар,қайта есептелінді |  |  |  |  | (8,782,866) |
| Басқа операциялық кірістерқайта есептелінді |  |  |  |  | 2,102,228 |
| Басқа операциялық шығыстарқайта есептелінді |  |  |  |  | (4,921,049) |
| Қаржылық шығыстар, тазақайта есептелінді  |  |  |  |  | (2,290,211) |
| Қауымдасқан компанияның нәтижелеріндегі үлес |  |  |  |  | 170,386 |
| **Салық салынғанға дейінгі пайда** |  |  |  |  | **9,796,762** |
| Табыс салығы бойынша шығыстар |  |  |  |  |  (3,105,050) |
| **Бір жылдағы пайда** |  |  |  |  | **6,691,712** |
| Негізгі құралдырдаың тозуы және материалдық емес активтердәі амортизациясы |  (4,168,370)  |  (3,210,444)  |  (34,209)  | – |  (7,413,023)  |

**"Өскемен титан-магний комбинаты" АҚ Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер**

 **2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін**

**4. Сегменттік есеп, жалғасы**

**Географиялық ақпарат**

Төменде негізгі географиялық нарықтар бойынша сатып алушыларға сатудан түскен табыс туралы ақпарат берілген. Сатып алушылардың географиялық орналасуы олардың тіркелген елі бойынша анықталады.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | **2023** | **2022** |
| Франция | 34,552,856 | 18,060,360 |
| АҚШ | 30,148,743 | 17,384,464 |
| Қазақстан | 6,185,541 |  2,034,920 |
| Корея | 3,038,985 |  19,047,652 |
| Италия | 2,463,979 |  1,496,594 |
| Ұлыбритания | 1,899,360 | 1,067,641 |
| Үндістан | 1,669,281 | 1,315,671 |
| Қытай | 1,831,727 | 13,400,8121,818,348 |
| **Басқа** |  **81,790,472** |  **75,626,462**  |

**5.Сатудан түскен табыс**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | **2023** | **2022** |
| Титан кеуекті |  34,043,592 | 42,525,041 |
| Титан құймалары | 47,349,074 | 32,752,427 |
| Ванадий | 137,497 |  113,366 |
| Лигатура |  260,309 |  235,628 |
|  |  |  |
|  |  **81,790,472** |  **75,626,462** |

Топтың барлық кірістері белгілі бір уақытта танылады.

**6. Сату құны**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | **2023** | **2022****қайта саналды** |
| Шикізат |  24,626,378 |  16,616,863 |
| Химиляқ заттар, отын және басқа материалдар |  15,848,307 |  11,495,993 |
| Электр энергияы | 12,742,727 |  9,203,684 |
| Жалақы және жалақы қорынан алынатын салықтар |  9,134,315 | 7,795,132 |
| Тозу және амортизация | 8,829,980 |  5,288,572 |
| Жөндеу және техникалық қызмет көрсету |  871,475 |  726,658 |
| Құймаларды дайындау жөніндегі қызметтер |  782,820 | 4,859,552 |
| Басқа шығыстар |  1,576,058 | 391,570 |
| Өндірістік шығыстар | 74,412,060 | 56,378,024 |
| Дайын өнім мен аяқталмаған өндірісті өзгерту |  (14,666,271) |  (8,732,137) |
|  |  **59,745,789** | **47,645,887** |

**7. Өткізу бойынша шығыстар**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | **2023** | **2022** |
| Көлік шығындары |  3,440,009 | 4,114,172 |
| Орау шығындары | 150,160 | 110,577 |
| Кедендік экспорттық алымдар |  57,484 | 38,758 |
| Басқа шығыстар |  440,519 |  198,794 |
|  | **4,088,172** | **4,462,301** |

**8. Жалпы әкімшілік шығыстар**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | **2023** | **2022****қайта есептелінді** |
| Жалақы және жалақы орынан алынатын салықтар | 3,101,667 |  2,804,132 |
| Тозу және амортизация |  1,156,629 | 1,068,664 |
| Үшінші тарап ұйымдарының қызметтері |  1,118,991 |  1,210,577 |
| Консультациялық және аудиторлық қызметтер |  261,339 | 235,066 |
| Шарт талаптарын бұзғаны үшін айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыбы |  256,037 |  1,181,769 |
| Табыс салығынан басқа салық шығыдары | 204,094 |  254,138 |
| Қаржылық көмек және әлеуметтік қолдау | 199,142 |  362,878 |
| Тауарлық-материалдық қорлар | 194,170 |  301,756 |
| Іссапар шығындары | 119,479 |  178,683 |
| Міндетті сақтандыру бойынша шығыстар | 104,652 |  133,183 |
| Электр энергиясы | 88,462 | 70,590 |
| Материалдық көмек |  86,831 | 128,694 |
| Банктің қызметтері |  84,890 | 109,952 |
| Медициналық қызмет көрсету қызметтері | 58,754 | 66,789 |
| Жөндеу және техникалық қызмет көрсету | 28,171 |  82,842 |
| Әлеуметтік саланы ұсатуға арналған шығыстар | 23,652 |  50,219 |
| Байланыс қызметтері |  21,080 | 22,096 |
| Қоршаған ортаны қорғау бойынша шығыстар | 276 |  33,555 |
| Басқа шығындар | 552,294 | 487,283 |
|  | **7,660,610** | **8,782,866** |

2022 жылы топ Prestwick Trading Limited алдындағы шикізатты жеткізу қарызын толық көлемде төледі. Берешек шартта белгіленген мерзімнен кеш өтелгендіктен, өндіріп алуға және өтеуге есептелген тұрақсыздық айыбы 1,132,578 мың теңгені құрады.

**9. Басқа операциялық кірістер мен шығыстар**

**(а) Операциялық кірістер**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | **2023** | **2022****қайта саналды** |
| Материалдарды сатудан және қызметтер көрсетуден түсетін табыс | 1,055,250 | 1,171,545 |
| Жалға алу |  816,007 |  701,353 |
| Бағамдық айырмашылықтан түскен табыс | 369,370 |  -  |
| Құнсыздануды қалпына келтіруден түскен табыс | 218,818 |  -  |
| Негізгі құралдардың шығуынан түсетін кіріс | 40,757  |  19,011 |
| Басқа кірістер |  345,678 | 210,319 |
|  | **2,845,880** | **2,102,228** |

**(б) Операциялық шығыстар**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | **2023** | **2022****қайта саналды** |
| Негізгі құралдардан шығуынан болған шығын | 1,762,751 |  1,566,067 |
| Материалдарды сату мен қызмет көрсетудің өзіндік құны | 750,488 | 705,308 |
| Жалға алу | 239,678 |  206,032 |
| Активтердің құнсыздануынан болған залал |  - | 1,516,718 |
| Бағамдық айырмашылықтан шығын |  -  | 20,664 |
| Басқа шығындар |  839,223  |  906,260  |
|  |
|  | **3,592,140** | **4,921,049** |

**Өскемен титан-магний комбинаты" АҚ Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер**

 **2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін**

**10. Қаржылық шығындар, таза**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | **2023** | **2022****қайта саналды** |
| **Сыйақылар бойынша кірістер** | 9,000 | 11,809 |
| **Пайыздар бойынша шығыстар** |  |  |
|  - Societe Generale несие желісі |  (2,319,970)  |  (1,086,328)  |
|  - Қазақстанның даму банкі |  (822,774)  |  (984,605)  |
|  - China Construction Bank несие желісі |  (157,801)  |  -  |
| * Banque Cantonale Vaudoi несие желісі
 | (14,125) | (62,526) |
| **Дисконтталған құнның амортизациясы:** |   |  |
|  - қалпына келтіруге арналған резерв |  (158,134)  |  (114,447)  |
|  - қызметкерлерге сыйақы бойынша міндеттемелер |  (13,666)  |  (15,736)  |
|  - жалдау міндеттемелері |  (7,857)  |  (11,630)  |
| - Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек |  (112,169)  |  (26,748)  |
|  |  |  |
|  |  **(3,597,496)**  |  **(2,290,211)**  |

**11. Табыс салығы**

**(а) Табыс салығы бойынша шығыстар**

Табыс салығы бойынша шығыстардың негізгі компоненттері:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | **2023** | **2022** |
| Корпоративтік табыс салығы – ағымдағы кезең |  2,288,789 |  2,832,648 |
| Корпоративтік табыс салығы - алдыңғы кезеңдер  |  12,881 |  (5,918) |
| Уақытша айырмашылықтардың пайда болуы және қалпына келуі |  (216,746) | 278,320 |
| Табыс салығы бойынша шығыстар |  **2,084,924**  |  **3,105,050**  |

Салық заңнамасында белгіленген мөлшерлеме бойынша салық салуға дейінгі бухгалтерлік табысқа қолданылатын табыс салығын және табыс салығының тиімді мөлшерлемесі бойынша табыс салығы бойынша шығыстарды салыстыру төменде келтірілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | **2023** | **2022** |
| **Салық салуға дейінгі кіріс** |  **6,155,791** | **9,796,762** |
| Табыс салығының мөлшерлемесі | 20.0% | 20.0% |
| Қолданылатын мөлшерлеме бойынша есептелген табыс салығы |  1,231,158 | 1,959,352 |
| Корворативтік табыс салығы – алдыңғы кезеңдер | 12,881 |  (5,918) |
| Қауымдастырылған компанияның салық салыынбайтын пайдасындағы үлесі |  (47,815) |  (11.370) |
| Шегерілмейтңн шығындар |  888,700 | 1,162,986 |
| **Табыс салығы бойынша шығыстар** | **2,084,924** |  **3,105,050** |
| Табыс салығының тиімді мөлшерлемесі | 33.9% | 31.7% |

**Өскемен титан-магний комбинаты" АҚ Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер**

 **2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін**

**11.** **Табыс салығы, жалғасы (міндеттеме**)

**(б) Кейінге қалдырылған салық активі**

Қаржылық есептілікте көрсетілген кейінге қалдырылған салық активтерінің (міндеттемелерінің) сомалары:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | **2023** | **2022** |
| Негізгі құралдар |  (6,523,189) |  (6,360,190) |
| Жер қойнауын пайдалану құқығы |  (106,827) | -  |
| Жалдау активтері мен міндеттемелері |  (3,387) |  (8,416) |
| Тауар-материалдық қорларға арналған резерв |  833,377 |  562,534 |
| Дебиторлық берешек | 44,146 | 43,740 |
| Төленетін пайыздар |  29,544 |  485 |
| Қалпына келтіруге арналған резерв | 547,073 |  268,447 |
| Қызметкерлерге сыйақы бойынша міндеттемелер |  31,279 | 31,367 |
| Төлеуге салынатын салықтар |  45,326 |  44,173 |
| Демалыс резерві | 133,433 | 134,355 |
|  |  **(4,969,225)** |  **(5,283,505)** |
| Кейінге қалдырылған салық активі |  46,514 | 47,341 |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі |  (5,015,739) |  (5,330,846) |

Қаржылық есептілікті кейінге қалдырылған салық активінің қозғалысы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | **2023** | **2022** |
| 1 қаңтарға |  (5,283,505) |  (4,658,670) |
| Кірістерге (шығыстарға) жатқызылды |  216,746 | (278,320) |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | 97,534 | (346,515) |
| **31 желтоқсанға** |  **(4,969,225)** |  **(5,283,505)** |

**Өскемен титан-магний комбинаты" АҚ Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер**

 **2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін**

**12. Негізгі құралдар**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Мың теңгемен |  Жер  |  Ғимараттар мен құрылыстар |  Машиналар мен жабдықтар | Көлік құралдары | Аяқталмаған құрылыс | Барлығы |
| 31 желтоқсан 2021жыл  |  1,177,965 |  18,240,313 |  29,872,630 |  2,755,580 |  20,919,788 |  72,966,276 |
| Құны |  1,177,965 |  26,746,947 |  86,588,581 |  5,787,706 |  20,976,637 |  141,277,836 |
| Тозу |  –  |  (8,506,634) |  (56,715,951) |  (3,032,126) |  –  |  (68,254,711) |
| Құнсыздану | – |  –  |  –  |  –  |  (56,849) |  (56,849) |
| Түсім |  – |  791,018 |  2,843,154 |  1,037,564 |  9,557,871  |  14,229,607 |
| Ішкі қозғалыс |  –  |  5,584,108 |  3,059,253 |  452,614 |  (9,095,975) |  –  |
| Шығу | – – | (24) |  (5,546,270) |  (68,420) | – |  (5,614,714) |
| Шығу бойынша тозу |  –  |  22  |  4,269,165 |  35,607 |  –  |  4,304,794  |
| Тозуды есептеу |  –  |  (1,101,002) |  (5,227,042) |  (650,054) |  –  |  (6,978,098) |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері |  82,554 |  1,352,535 | 2,078,315 |  201,825  | 886,443 |  4,601,672 |
| **31 желтоқсан 2022 жыл** | **1,260,519** | **24,866,970** |  **31,349,205** |  **3,764,716** |  **22,268,127** |  **83,509,537** |
| Құны | 1,260,519 |  35,002,725 |  92,174,418 |  7,613,219 |  22,329,056 |  158,379,937 |
| Тозу | – | (10,135,755) |  (60,825,213) | (3,848,503) | - |  (74,809,471) |
| Құнсыздану | – | – | – | – |  (60,929) | (60,929) |
| Түсім | 34,370  |  762,511 |  7,367,431 |  41,383 |  9,579,974 | 17,785,669 |
| Ішкі қозғалыс |  –  |  8,875,653 |  8,177,233 |  5,145 |  (17,058,031) |  –  |
| Шығу |  –  |  (18,064) |  (5,905,867) |  (134,790) | (29,873)  |  (6,088,594) |
| Шығу бойынша тозу |  –  | 2,275 |  4,231,147 | 63,690 | 29,873 | 4,326,985 |
| Тозуды есептеу |  –  |  (1,496,567) |  (7,419,648) |  (619,718) |  –  |  (9,535,933) |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің | (21,935) |  262,069 |  (70,984) |  (57,146) |  (1,276,798) | (1,164,794) |
| **31 желтоқсан 2023 жыл** | **1,272,954** | **33,254,847** |  **37,728,517** | **3,063,280** |  **13,513,272** |  **88,832,870** |
| Құны | 1,272,954 |  44,729,137 | 99,533,619 |  7,378,314 | 13,537,512 |  166,451,536 |
| Тозу |  –  |  (11,474,290) |  (61,805,102) |  (4,315,034) |  –  |  (77,594,426) |
| Құнсыздану |  –  |  –  |  –  |  –  |  (24,240) |  (24,240) |

Аяқталмаған құрылыс 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ғимараттарды, құрылыстар мен жабдықтарды қайта құру және жөндеу жұмыстарын білдіреді. Жұмыс аяқталғаннан кейін бұл активтер "ғимараттар мен құрылыстар" және "машиналар мен жабдықтар"санаттарына ауыстырылады.

**Кепілмен қамтамасыз ету.**

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша №14 цех және оған қатысты теңгерімдік құны 8,641,441 мың теңге болатын титан құймалары мен қорытпаларын өндіру жөніндегі жабдық (2022: 9,132,664 мың теңге) "Қазақстанның Даму Банкі" АҚ-дан топ алған қарыздар бойынша қамтамасыз ету ретінде кепілге берілді (22-ескертуді қараңыз). 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кепілге салынған мүліктің баланстық құнының ұлғаюы цех пен жабдықты жүргізілген жаңғыртумен байланысты.

Толығымен өзін-өзі сіңірген активтер 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша толық самортизацияланған негізгі құралдардың құны 27,911,803мың теңге (2022 жылғы 31 желтоқсан: 25,274,730мың теңге).

**13. Жалға алу**

Топ кеңсе кеңістігін жалға алады. Жалдау әдетте белгілі бір кезеңдерге 12 ай немесе одан аз мерзімге жасалады, бірақ ұзартуға құқылы. Жалдау шартында жалға берушіге тиесілі жалға берілетін активтерге қатысты қорғау шараларын қоспағанда, ерекше шарттар (келісімдер) болмайды. Жалға алынған активтер қосалқы жалға берілмейді немесе кепіл ретінде пайдаланылмайды.

Жалдау бойынша міндеттемелер 12.3% мөлшерінде қосымша қарыз қаражатын тарту мөлшерлемесін пайдалана отырып дисконтталған болашақ жалдау төлемдерінің келтірілген құны бойынша көрсетіледі. 2024 жылдың соңына дейін күтілетін жалдау мерзімі.

**13. Жалға алу, жалғасы**

Жалдау бойынша міндеттемелер болашақ жалдау төлемдерінің дисконтталған құны бойынша 12.3% қоысымша қарыз мөлшерлемесі бойынша көрсетіледі. Болжалды жалдау мерзімі 2024 жылдың соңына дейін.

**(а) Пайдалану құқығы нысанындағы актив**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | **2023** | **2022** |
| **Құны** |  |  |
| 1 қаңтарға |  466,321 |  562,872 |
| шығу | (5,780) | (133,364) |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | (8,053) | 36,813 |
| 31 желтоқсанға | 452,488 |  466,321 |
| **Амортизация** |  |  |
| 1 қаңтарға |  243,101 |  232,493 |
| Амортизацияны есептеу | 126,978 |  130,128 |
| Шығу |  (4,503) | (133,364) |
| Есептілің валютасына есептеудің әсері |  (2,312) | 13,844 |
| 31 желтоқсанға | 363,264 |  243,101 |
| **Баланстық құн** |  |  |
|  |  **89,224** |  **223,220** |
| **(б) Жалдау міндеттемелері**мың теңгемен | **2023** | **2022** |
| 1 желтоқсанға |  181,140 |  267,170 |
| Шығу | (3,711)  |  - |
| Жеңілдік амортизациясы | 7,857 | 11,630 |
| Төлемдер |  (111,804) |  (107,800) |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері |  (1,193) |  10,140 |
| 31 желтоқсанға |  **72,289** |  **181,140** |
| Ұзақ мерзімді бөлім |  -  |  115,283 |
| Ағымдағы бөлім | 72,289 |  65,857 |

**Өскемен титан-магний комбинаты" АҚ Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер**

 **2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін**

**14. Материалдық емес активтер**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Мың теңгемен | Жер қойнауын пайдалану құқығы | Бағдарламалық қамтамасыз ету | Барлығы |
| 31 желтоқсан 2021 жыл, қайта саналды | 714,509 |  1,894,570 | 2,609,079 |
| Құны |  969,951 |  2,414,167 |  3,384,118 |
| Амортизация |  (255,442) |  (519,597) |  (775,039) |
| Түсім | (78,279)  | 722,461 | 644,182 |
| Амортизация, қайта есетелінді | (27,380) | (277,417) |  (304,797) |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | -  | 155,528 | 155,528 |
| **31 желтоқсан 2022 жыл** |  **608,850** | **2,495,142** | **3,103,992** |
| Құны | 891,672 | 3,331,168 | 4,222,840 |
| Амортизация | (282,822) | (836,026) | (1,118,848) |
| Түсім |  –  |  66,736 | 66,736 |
| Бағалардың өзгеруі |  (49,329) |  – |  (49,329) |
| Шығу | – | (183,112) | (183,112) |
| Шығу бойынша амортизация | – | 181,970 | 181,970 |
| Амортизация | (25,386) | (298,312) | (323,698) |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері |  (2)  | (36,933) | (36,935) |
| **31 желтоқсан 2023 жыл** | **534,133** | **2,225,491** |  **2,759,624** |
| Құны |  842,343 |  3,127,133 | 3,969,476 |
| Амортизация | (308,210) | (901,642) |  (1,209,852) |

**15. Қауымдастырылған компанияға инвестициялар**

Топ «ПОСУК Титаниум» ЖШС-не жарғылық капиталдағы меншік үлесі және осы компанияның Бақылау кеңесінде үш өкілдің біреуінің болуы есебінен елеулі әсер етеді.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2023** |  | **2022****қайта саналды** |
|  | Иелік ету үлесі | Баланстыққұны | Иелік ету үлесі | Баланстыққұны |
|  «ПОСУК Титаниум» ЖШС | 38.31% | 1,725,747 | 38.31% | 1,557,773 |
|  |  | **1,725,747** |  | **1,557,773** |

Төмендегі кестеде топтың қауымдастырылған компанияға салған инвестицияларының баланстық құнының өзгеруі көрсетілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022****қайта саналды** |
| 1 қаңтарға | 1,557,773 | 1,264,110 |
| Қауымдасқан компанияның табыстарындағы үлесі | 239,077 | 56,852 |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | (71,103) | 236,811 |
| **31 желтоқсанға** | **1,725,747** | **1,557,773** |

**Қаржылық жағдай туралы ақпарат**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022,****қайта есептелінді** |
| **АКТИВТЕР** |  |  |
| Айналымнан тыс активтер | 17,711,022 | 18,272,824 |
| Ағымдағы активтер | 4,701,060 | 2,868,893 |
| **МІНДЕТТЕМЕЛЕР** |  |  |
| Ұзақ мерзімді міндеттемелер | (2,129,614) | (9,518,561) |
| Ағымдағы міндеттемелер | (15,777,778) | (7,556,925) |
| **КАПИТАЛ** | 4,504,690 | 4,066,231 |
| Иелік ету үлесі | 38.31% | 38.31% |
| Инвестициялардың баланстық құны | **1,725,747** | **1,557,773** |

**15. Қауымдастырылған компанияға инвестициялар, жалғасы**

**Кірістер мен шығыстар туралы ақпарат**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022****қайта есептелді** |
| Түсім | 9,344,772 | 4,511,783 |
| Жалғасып жатқан қызметтен түскен таза табыс |  361,398 | 527,250 |
| Анықтама |  |  |
| Әкімшілік шығыстар | (649,785) | (611,517) |
| Қаржылық шығыстар | (988,824) | (658,026) |
| Басқа кірістер, таза | (158,796) | (93,938) |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | 31,029 | 198,647 |

**16. Басқа да ұзақ мерзімді активтер**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
| Пайдалануға шектелген депозиттер | 86,732 |  78,209 |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер құрамындағы қаржы құралдары | 86,732 |  78,209 |
| Айналымнан тыс активтер үшін берілген аванстар |  308,341 |  40,001 |
|  | **395,073** |  **118,210** |

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

Негізгі құралдар үшін алдын-ала төлемдер негізінен қолда бар негізгі құралдарды жаңарту мақсатында жабдықты сатып алуға жатады.

**17. Тауарлық-материалдық қорлар**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
| Шикізат және материалдар |  24,890,714 | 23,817,567 |
| Аяқталмаған өндіріс | 36,004,214 |  24,338,141 |
| Дайын өнім |  13,087,824 | 10,087,626 |
|  | 73,982,752 |  58,243,334 |
| Өтімді емес тауар-материалдық қорлар бойынша резервтер | (1,603,017) | (1,854,258) |
|  | **72,379,735** | **56,389,076** |

Өтімді емес тауар-материалдық қорлар бойынша сақтық қордың өзгеруі былайша ұсынылған:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
|  1 қаңтарға  | 1,854,258 | 398,143 |
| (Қалпына келтірілді) Есептелді | (218,818) | 1,427,541 |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері |  (32,423) | 28,574 |
| **31 желтоқсанға** | **1,603,017** | **1,854,258** |

**18. Өтеуге ҚҚС және өзге де салықтар**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
| Өтеуге ҚҚС |  12,609,068 | 8,563,744 |
| Басқа салықтар бойынша артық төлем | 757,040 | 233,364 |
|  | **13,366,108** |  **8,797,108** |

**Өскемен титан-магний комбинаты" АҚ Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер**

 **2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін**

**19. Сауда және басқа дебиторлық берешек**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
| Саудалық дебиторлық берешек |  12,723,370 | 18,603,782 |
|  Күтілетін кредиттік шығындар бойынша сақтық қоры | (220,751) | (218,701) |
| Дебиторлық берешек құрамындағы қаржы құралдары | 12,502,619 | 18,385,081 |
| Жеткізушілерге аванстар |  2,157,579 | 3,487,762 |
| Өтеуге кедендік алымдар | 12,681 | 23,146 |
| Басқа дебиторлық берешек | 67,878 | 505,069 |
| Берілген аванстардың құнсыздануы бойынша сақтық қор | (93,907) | (189,928) |
|  |  **14,646,850** | **22,211,130** |

 Күтілетін несиелік шығындар бойынша сақтық қордың өзгеруі келесідей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың. теңге | **2023** | **2022** |
| 1 қаңтарға |  218,701 |  204,056 |
| Есептелді | 5,874 | – |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | (3,824) | 14,645 |
| **31 желтоқсанға** |  **220,751** |  **218,701** |

Берілген күмәнді аванстар бойынша сақтық қордың өзгеруі былайша ұсынылған:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
| 1 қаңтарға | 189,928 | 94,004 |
| Қалпына келтірілді (есептелді) | (41,797) | 89,177 |
| Есептен шығарылды | (44,293) |  –  |
| Есептілік валютасына қайта есептеудің әсері | (9,931) | 6,747 |
| **31 желтоқсанға** | **93,907** | **189,928** |

**20. Ақша қаражаттары**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
| Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаттары | 4,377,275 | 1,368,596 |
| Кассадағы қолма-қол ақша | 5,679 | 33,846 |
| Банктік депозит | – |  3,238,550 |
|  | **4,382,954** | **4,640,992** |

2022 жылдың шілдесінде Топ банктік депозитті алып тастауға шектеусіз бір жыл өтеу мерзімімен ашты.

**21. Капитал**

**(а) Акционерлік капитал**

2023 және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шығаруға рұқсат етілген және шығарылған жай акциялардың жалпы саны 1,942,380 акцияны құрайды. Шығарылған барлық жай акциялар толығымен төленді. Әрбір қарапайым акция бір дауыс беру құқығын береді.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шығаруға рұқсат етілген және шығарылған артықшылықты акциялардың жалпы саны 107,910 акцияны құрайды. Шығарылған барлық артықшылықты акциялар толығымен төленді.

**Өскемен титан-магний комбинаты" АҚ Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер**

 **2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін**

**21. Капитал, жалғасы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2023** |  | **2022** |
|  | Акцияның саны | Құны, мың тенге | Акцияның саны | Құны, мың тенге |
| Жай акциялар (номиналды құны– бір акцияға 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 (номиналды құны – бір акцияға 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** |
| Гиперинфляцияны түзету |  | 2,439 |  | 2,439 |
| Акционерлік капиталдың жиыны |  | **159,988** |  | **159,988** |

Артықшылықты акциялар компания таратылған жағдайда қарапайым акцияларға қарағанда артықшылықты құқықтар береді. Артықшылықты акциялар өз иелеріне акционерлердің жалпы жиналыстарына дауыс беру құқығынсыз қатысу құқығын береді, тек компанияны қайта құру және тарату және артықшылықты акцияларды ұстаушылардың құқықтарын шектеу туралы шешімдер қабылданған жағдайларды қоспағанда.

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

Жай акцияларды ұстаушылардың құрылымы келесідей ұсынылды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023** | **2022** |
|  | үлес, % | үлес, % |
| 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%** |

**(б) Қосымша төленген капитал**

Қосымша төленген капитал 1996 жылғы 28 қарашадағы №04/006-96 келісімшартының және 1997 жылғы 8 шілдедегі SPECIALTY METALS COMPANY мен Қазақстан Республикасының Үкіметі арасындағы №04/037-97 келісімшартының талаптарына сәйкес компанияның негізгі акционері болып табылатын SPECIALTY METALS COMPANY инвестициялаған қаражатты білдіреді.

**(в) Дивидендттер**

Төменде бір жыл ішінде жарияланған және төленген дивидендтер берілген:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2023** |  | **2022** |
|  | Жай акциялар | Артықшылық-ты акциялар | Жай акциялар | Артықшылық-ты акциялар |
| 1 қаңтарға төленетін дивидендтер | 483,473 | 63,346 | 113,145 | 53,163 |
| Жыл ішінде жарияланған дивидендтер | – | 91,724 | 1,456,785 | 86,328 |
| Жыл ішінде төленген дивидендтер | – | (72,553) | (1,095,555 | (76,548) |
| Дивидендтерден ұсталған салықтар | – | (7,857) | – | (21) |
| Бағамдық айырмашылық | (6,262) | 267 | 9,098 | 424 |
| 31 желтоқсанға төленетін дивидендтер | **477,211** | **74,927** | **483,473** | **63,346** |

**21.Капитал, жалғасы**

**(г)**  **Акцияға шаққандағы кіріс**

Акцияға шаққандағы базалық кіріс жай акцияларды ұстаушыларға арналған бір жылдағы таза кірісті кезең ішінде айналымдағы жай акциялардың орташа өлшенген санына бөлу арқылы анықталады. Компанияда ықтимал сұйылту әсері бар жай акциялар жоқ, сондықтан акцияға шаққандағы сұйылтылған пайда акцияға шыққандағы негізгі пайдаға сәйкес келеді.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023** | **2022** |
|  Жай акциялардың иелеріне тиесілі бір жылдағы пайда, мың теңге | 3,856,611 | 6,339,517 |
| Артықшылықты акциялардың иелеріне тиесілі бір жылдағы пайда, мың теңге | 214,256 | 352,195 |
|  Айналымдағы жай акциялардың орташа өлшенген саны | 1,942,380 | 1,942,380 |
| **Жай акцияға базалық және сұйылтылған кіріс, теңге** |  **1,986** |  **3,264** |

**(д) Акцияның баланстық құны**

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

31 желтоқсандағы жағдай бойынша акцияның құны келесідегідей ұсынылған:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Мың теңге (егер басқаша көрсетілмесе) |  | **2023** | **2022** |
| Топтың жиынтық активтері |  | 198,656,827 | 180,804,852 |
| Материалдық емес активтер |  | (2,759,624) | (3,103,992) |
| Топтың жиынтық міндеттемелері |  | (148,543,970) | (133,611,502) |
| Артықшылықты акцияларға жарғылық капитал |  | (2,158) | (2,158) |
| Таза активтер |  | 47,351,075 | 44,087,200 |
| Жай акциялардың саны, дана |  | 1,942,380 | 1,942,380 |
| **Акцияның баланстық құны, теңге** |  | **24,378** | **22,698** |

**22. Қарыздар**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Мың теңге |  |  Валюта  | **2023** | **2022** |
| Societe Generale and Investment Banking |  |  АҚШ доллары | 29,488,581 |  22,272,309 |
|  «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ |  | АҚШ доллары | 8,787,964 | 10,932,003 |
| China Construction Bank |  | АҚШ доллары | 4,545,600 | – |
| Banque Cantonale Vaudoise |  | АҚШ доллары | – | 320,274 |
| Төлеуге пайыздар |  | АҚШ доллары | 147,720 |  2,430 |
|  |  |  | **42,969,865** | **33,527,016** |
| Ұзақ мерзімді бөлім |   |  | 11,380,683 | 8,944,368 |
| Ағымдағы бөлім |   |  | 31,589,182 | 24,582,648 |

**Societe Generale несие желісі**

2013 жылдың мамырында Компания Societe Generale Corporate and Investment Banking («Societe Generale») компаниясымен жалпы сомасы 25 миллион АҚШ долларын құрайтын несие желісін беру туралы келісім жасады. 2017 жылы несие желісін қаржыландыру шарттары қайта қаралды, нәтижесінде несие желісі UKTMPI еншілес ұйымынан және Societe Generale ( тиісті тасымалдауды қосқанда) үшін қолайлы басқа жеткізушілерден сатылым алдындағы өнімді қаржыландыруға және сатып алуға арналған.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания 24,098 мың АҚШ доллары (2022: 20,091 мың АҚШ доллары) мөлшеріндегі соманы игерді.

2015 жылдың ақпанында UKTMP еншілес компаниясы Societe Generale компаниясымен жалпы сомасы 20 миллион АҚШ долларын құрайтын несие желісін беру туралы келісім жасасты, 2018 жылы несие желісінің жалпы сомасы қайта қаралып, 5 миллион АҚШ долларын құрады.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша UKTMP еншілес компаниясы 40,775 мың АҚШ доллары (2022: 28,050 мың АҚШ доллары) мөлшерінде соманы игерді.

**22. Қарыздар, жалғасы**

Несиелік желі шарты бойынша пайыздық мөлшерлеме шарттың талаптарына сәйкес қабылданды.

Societe Generale несие желісінің кепілі несие желісі бойынша алынған қаражатты пайдалана отырып, сатып алынған тауарлармен қамтамасыз етілген; қаржыландыруға байланысты басқа да қаражаттар; сондай-ақ осы несие желісі бойынша қаражат есебінен қаржыландырылған шарттар бойынша туындайтын талаптар.

**«Қазақстанның Даму Банкі» АҚ**

2014 жылғы 17 қаңтарда Компания "Қазақстанның Даму Банкі" АҚ-мен 52,297 мың АҚШ доллары мөлшерінде Ardor (UK) Ltd инвестициялық қарызын қайта қаржыландыру үшін жалпы сомасы 52,297 мың АҚШ долларын құрайтын кредиттік желі беру туралы келісімдер жасасты. Осы лимит бойынша қаражат 51,554 мың АҚШ доллары сомасында 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 келісім шарттарына сәйкес қабылданды.

Кредиттік желілер бойынша қамтамасыз ету титан құймаларын өндіру жөніндегі №14 цех және цехқа жататын өзге де активтер болып табылады.

Келісімге сәйкес, Топ келесі қаржылық ковенанттарды сақтауға міндеттеледіі:

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

• экспорттық түсім көлемі-26 млрд теңгеден кем емес;

• 2018-2028 жылдардағы қысқа мерзімді кредиторлық берешекті және салықтар, пайыздар, тозу және амортизацияға дейінгі пайданы (EBITDA көрсеткіші) қоспағанда, қарыздың арақатынасы 4.5 - тен аспайды.

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

Топ барлық қаржылық келісімдерді 2023 жылдың 31 желтоқсанында және 2022 жылдың 31 желтоқсанында орындады.

China Construction Bank

2023 жылдың мамырында Компания China Construction Bank компаниясымен қажетті материалдарды сатып алуды қоса алғанда, жалпы корпоративтік мақсаттарға 10,000 мың АҚШ доллары сомасына өндірістік қажеттіліктер үшін, өтеу мерзімі 2026 жылдың маусымына дейін несие желісін ұсыну туралы қарыз шартын жасасты.

**Banque Cantonale Vaudoise**

2015 жылдың ақпанында UKTMP International Ltd еншілес компаниясы Banque Cantonale Vaudoise (BCV) жалпы сомасы 30 миллион АҚШ долларын құрайтын несие желісін ұсыну туралы келісім жасады. 2023 жылы қарыз толығымен өтелді.

**Қарыздар қозғалысы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
| 1 қаңтарға | 33,527,016 | 41,575,042 |
| Түсім | 87,247,678 | 59,134,949 |
| Негізгі қарызды өтеу | (79,282,013) | (70,586,870) |
| Ақшалай емес операциялар | – | (1,418,729) |
| Есептелген пайыздар | 3,314,670 | 2,133,459 |
| Төленген пайыздар | (827,262) | (984,501) |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | (1,010,224) | 3,673,666 |
|  **31 желтоқсанға** | **42,969,865** | **33,527,016** |

**23. Провизиялар**

Табиғатты қорғау заңнамасына сәйкес Топтың операциялық қызмет барысында жерді қайта құнарландыру және қалпына келтіру бойынша заңды міндеттемесі бар. Провизиялар жер қойнауын пайдалану салдарын жоюға арналған есептік шығындардың дисконтталған құнын білдіреді. Провизиялардың ағымдағы құны жерді қайта құнарландыру мерзімдеріне байланысты 6.95% - дан 12.39% - ға дейінгі дисконт мөлшерлемелерін пайдалана отырып есептелген (2021: 12.8%).

**23. Провизиялар, жалғасы**

Төменде жерді қайта құнарландыруға сақтық қордың өзгерісі ұсынылған:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022****қайта есептелінді** |
| 1 қаңтарға | 2,078,068 | 1,713,766 |
| Бір жылға арналған сақтық қор | 939,690 | 42,361 |
| Бағалардың өзгеруі (негізгі құралдарға жатқызылған) | (190,371) | 420,553 |
| Бағалаудың өзгеруі (материалдық емес активтерге жатқызылған) | (49,329) | (78,279) |
| Сақтық қорды пайдалану | (200,829)) | (134,780) |
| Дисконт амортизациясы | 158,134 | 114,447 |
|  | **2,735,363** | **2,078,068** |
| **Ұзақ мерзімді бөлім** | 2,608,454 | 2,048,424 |
| **Ағымдағы бөлім** | 126,909 | 29,644 |

**24. Қызметкерлерге сыйақы бойынша міндеттемелер**

Қызметкерлерге әртүрлі жоспарлар бойынша төлемдер бойынша міндеттемелер компания мен қызметкерлер арасында жасалған ұжымдық шарттарға сәйкес төленеді. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша белгіленген төлемдері бар зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелер:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **2023** |  |  | **2022** |
|  | Қысқа мерзімді | Ұзақ мерзімді | Жиыны | Қысқа мерзімді | Ұзақ мерзімді | Жиыны |
| Еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақылар | 13,872 | 73,437 | 87,309 | 13,371 | 72,973 | 86,344 |
| Қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар | 14,926 | 54,158 | 69,084 | 16,208 | 54,283 | 70,491 |
| Қызметкерлерге сыйақы бойынша міндеттемелердің жиыны | 28,798 | 127,595 | 156,393 | 29,579 | 127,256 | 156,835 |

2023 және 2022 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдардағы міндеттемелердің ағымдағы мәнінің қозғалысы келесідей:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| мың. теңге | Еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақылар | Қызметкерлерге өзге де ұзақ мерзімді сыйақылар | Жиыны |
|  2021 ж 31 желтоқсанына | 110,608 | 78,654 | 189,262 |
| Дисконт амортизациясы | 9,710 |  6,026 | 15,736 |
| Жүргізілген төлемдер | (16,433) | (20,208) | (36,641) |
| Ағымдағы қызметтердің құны | 412  | 1,388 | 1,800 |
| Басқа жиынтық табыста танылған актуарлық қайта бағалау | (17,953) | – | (17,953 |
| Бір жылдағы пайда мен залал деп танылған актуарлық қайта бағалау | – | 4,631 |  4,631 |
| **2022 ж 31 желтоқсанына** |  **86,344** | **70,491** | **156,835** |
| Дисконт амортизациясы | 8,184 |  5,482 |  13,666  |
| Жүргізілген төлемдер | (9,855) | (19,261) | (29,116) |
| Өткен жылдардағы қызметтердің құны | 403 | 1,343 | 1,746 |
| Басқа жиынтық табыста танылған актуарлық қайта бағалау | 2,233  | – | 2,233 |
| Бір жылдағы пайда мен залал деп танылған актуарлық қайта бағалау | – | 11,029 | 11,029 |
| **2023 ж 31 желтоқсанына** | **87,309** |  **69,084** | **156,393** |

Дисконттың амортизациясы қаржылық шығындарға кіреді (10-ескертуді қараңыз).

Пайда мен залал деп танылған қызметкерлерге төленетін төлемдердің белгіленген мөлшерімен және өзге де ұзақ мерзімді сыйақылармен зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелердің жиынтық сомасы мынадай түрде ұсынылған:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
| Сату құны |  12,956 | 23,953 |
| Жалпы әкімшілік шығыстар |  3,385 | 6,257 |
|  | **16,341** |  **30,210** |

**24. Қызметкерлерге сыйақы бойынша міндеттемелер**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
| Тәжірибеге негізделген түзету | (1,461) | 8,075 |
| Демографиялық болжамдарды қайта қарау нәтижесінде болған шығын | 2,486 | (1,615) |
| Қаржылық жорамалдар нәтижесінде шығын | 1,208 | (24,413) |
|  | **2,233** | **(17,953)** |

Топтың міндеттемелерін есептеу өлім-жітім деңгейі бойынша жарияланған статистикалық деректер, сондай-ақ қызметкерлер мен зейнеткерлердің саны, жасы, жынысы және еңбек өтілі бойынша нақты деректер және қызметкерлер санының өзгеруі бойынша статистика негізінде дайындалды. Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепті жасау күніндегі өзге де негізгі жорамалдар:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
| Жеңілдік мөлшерлемесі |  10.59%  | 10.70%  |
| Болашақ жалақының өсуі | 6.17% | 6.20% |
| Мамандардың орташа тұрақтамауы |  19.73%  |  19.80%  |

Төменде 2023 жылғы 31 желтоқсанға негізгі жорамалдарды өзгертуге белгіленген төлемдермен еңбек қызметі аяқталғаннан кейін сыйақылар бойынша міндеттемелердің сезімталдығына талдау берілген:

|  |  |
| --- | --- |
| мың теңге | **2023** |
| Дисконттау мөлшерлемесі |  |
| 20% ұлғайту | 149,830 |
| 20% азайту | 164,235 |
| Жалақының болашақтағы өсуі |  |
| 20% ұлғайту | 168,960 |
| 20% азайту | 149,391 |
| Мамандар тұрақтамауының орташа нормасы |  |
| 20% ұлғайту | 145,226 |
| 20% азайту | 158,897 |

**25. Төленетін өзге де салықтар**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
| Төлем көзінен ұсталатын табыс салығы | 453,758 | 487,937 |
| Жеке табыс салығы |  127,536 |  109,015 |
| Әлеуметтік салық | 93,686 | 111,953 |
| Басқа салықтар | 168,924 | 132,949  |
|  |  **843,904** | **841,854** |

**26. Саудалық және өзге де кредиторлық берешек**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
| Саудалық кредиторлық берешек | 90,107,415 | 79,028,337 |
| Пайдаланылмаған демалыс бойынша сақтық қор |  667,163 |  671,774 |
| Жалақы бойынша берешек | 469,024 | 511,332 |
| Міндетті зейнетақы аударымдары бойынша берешек | 201,255 | 209,981 |
| Басқа кредиторлық берешек | 363,540 |  99 |
| Кредиторлық берешек құрамындағы қаржы құралдары | 91,808,397 |  80,421,523 |
| Басқа салықтар және міндетті төлемдер |  - |  130,525 |
|  |  **91,808,397** |  **80,552,048** |
| Ұзақ мерзімді | 1,739 | 2,708 |
| Ағымдық | 91,806,658 | 80,549,340 |

**27. Алынған аванстар**

 Бапқа дайын өнімді жеткізу үшін сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша алынған аванстар кіреді.

**28. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты**

**(а) Шолу**

Қаржы құралдарын пайдалану Топты тәуекелдің келесі түрлеріне ұшыратады:

• несиелік тәуекел;

•өтімділік тәуекелі;

• нарықтық тәуекел.

Топ басшылығы тәуекелдерді басқару жүйесін ұйымдастыруға және осы жүйенің жұмысын бақылауға толық жауап береді.

Тәуекелдерді басқару жөніндегі Топтың саясаты Топ ұшырайтын тәуекелдерді анықтау және талдау, тәуекелдің рұқсат етілген шекті мәндерін және тиісті бақылау тетіктерін белгілеу, сондай-ақ тәуекелдерді мониторингілеу және белгіленген шектеулерді сақтау мақсатында әзірленген. Тәуекелдерді басқару саясаты мен жүйелері нарықтық жағдайлар мен Топ қызметінің өзгеруіне байланысты өзгерістер енгізу қажеттілігі тұрғысынан үнемі талданады. Топ барлық жұмысшылар өздерінің рөлі мен міндеттерін түсінетін реттелген және тиімді бақылау жүйесін құру мақсатында оқыту мен басқарудың стандарттары мен процедураларын белгілейді.

Топ басшылығы тәуекелдерді басқару жөніндегі Топтың саясаттары мен рәсімдерінің сақталуын қадағалайды және Топ ұшырайтын тәуекелдерге қатысты тәуекелдерді басқару жүйесінің барабарлығын талдайды.

**(б) Қаржылық активтер мен міндеттемелердің санаттары мен әділ құны**

**Қаржы активтері мен міндеттемелерінің санаттары**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| мың теңге | Прим. | **2023** | **2022** |
| **Амортизацияланатын құн бойынша бағаланатын қаржы активтері** |  |  |  |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер | 16 | 86,732 | 78,209 |
| Саудалық дебиторлық береше | 19 |  12,502,619 | 18,385,081 |
| Ақша қаражаттары | 20 |  4,382,954 | 4,640,992 |
|  |   | **16,972,305** | **23,104,282** |
| **Амортизацияланатын құн бойынша бағаланатын қаржы міндеттемелері** |   |  |  |
| Қарыздар | 22 | (42,969,865) | (33,527,016) |
| Төлеуге арналған дивидендтер | 21(в) | (552,138) | (546,819) |
| Провизиялар | 23 | (2,735,363) | (2,078,068) |
| Жалдау міндеттемелері | 13(б) | (72,289) | (181,140) |
| Саудалық және өзге де кредиторлық берешек | 26 |  (91,808,397) | (80,421,523) |
|  |  | **(138,138,052)** | **(116,754,566)** |

 **Әділ құн**

Қаржылық активтер мен міндеттемелердің әділ құны шамамен олардың баланстық құнына тең

**(в) Несиелік тәуекел**

Несиелік тәуекел-бұл сатып алушының немесе контрагенттің қаржы құралы бойынша өзінің шарттық міндеттемелерін орындамауынан туындаған қаржылық шығын Тобындағы тәуекел. Бұл тәуекел негізінен Топтың сауда және басқа дебиторлық берешегімен, байланысты тараптарға берілген қарыздармен және ақша қаражаттарымен байланысты

Қаржылық активтердің баланстық құны несиелік тәуекелдің максималды әсерін білдіреді. 31 желтоқсандағы несиелік тәуекелге максималды әсер ету:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер | 86,732 | 78,209 |
| Саудалық дебиторлық берешек |  12,502,619 |  18,385,081 |
| Ақша қаражаттары (кассадағы ақшалай қаражатты шегергенде) |  4,377,275 |  4,607,146 |
|  | **16,966,626** | **23,070,436** |

**28. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты, жалғасы**

**Саудалық дебиторлық берешек**

Топтың несиелік тәуекелге ұшырауы негізінен әр сатып алушының жеке сипаттамаларына байланысты. Бұл сауда дебиторлық берешек бөліп төлеу шарттарымен жұмыс істейтін сатып алушыларға жатады. Топ күмәнді қарызды азайту үшін дебиторлық берешекті үнемі қадағалап отырады.

Топтың кредиттік тәуекелге ұшырауы Қазақстандағы сатып алушыларға толығымен жатады.

2023 жылы Топтың кірісінің 33% (2022: 34%) екі (2022: екі) сатып алушыға тиесілі болды. Сатып алушыларға тәуелділік айтарлықтай және олар жоғалған жағдайда ықтимал жағымсыз салдарлар айтарлықтай болуы мүмкін.

Топ дебиторлық берешектің құнсыздануына бағалау сақтық қорын жасайды, бұл күтілетін кредиттік шығындар шамасының есептік бағасы болып табылады. 31 желтоқсандағы пайда болу мерзімдері бойынша сауда берешегі:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| мың теңге | Барлығы | Күтілетін шығындар-дың пайызы | Құнсыздану |
| **2023** |  |  |  |
| Мерзімі өтпеген | 12,723,370 | 2% | 220,751 |
| **2022** |  |  |  |
| Мерзімі өтпеген | 18,603,782 | 1% | 218,701 |

**Ақша қаражаттары**

Ақша қаражаттарына қатысты несиелік тәуекелді Топ саясатына сәйкес Топ басшылығы бақылайды және бақылайды. Бос ақша қаражаттары 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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | **2023** | **2022** |
| «В1» -ден «В3» рейтингтер |  4,302,365 | 4,674,000 |
|  «Baa1» – ден «Baa3» рейтингтер | 11,946 |  3,036 |
|  «A1» – ден «Aaa3» рейтингтер | 147,818 | 6,926 |
|  рейтингсіз |  1,878 | 1,393 |
|  |  **4,464,007** |  **4,685,355** |

**(г) Өтімділік тәуекелі**

 Топ ақша қаражаттарының болжамды ағындарын бақылау арқылы өтімділік тәуекелін басқарады және банктік қарыздарды пайдалану және активтерді бөліп сатып алу арқылы одан әрі қаржыландыру мен икемділік арасындағы тепе-теңдікті сақтауды қолдайды.

 **28.** **Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты, жалғасы**

 **Қаржылық міндеттемелерді өтеу мерзімдері**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| мың теңге | Үш айдан аз | Үш айдан 12 айға дейін | Бір жылдан бес жылға дейін | Бес жылдан аса | Жиыны |
| **2023** |  |  |  |  |  |
| Қарыздар | 147,720 | 32,079,190 | 13,584,999 |  – |  45,811,909 |
| Төлеуге арналған дивидендтер |  552,138 |  –  |  –  |  –  |  552,138 |
| Провизиялар | – | 126,909 |  168,307 | 15,188,545  |  15,483,761 |
| Жалдау міндеттемелері | 44,780 | 89,560  |  –  | – |  134,340 |
| Саудалық және өзге де кредиторлық берешек | 670,279 |  91,138,118 |  –  |  –  |  91,808,397 |
|  |  **1,414,917** | **123,433,777** | **13,753,306** |  **15,188,545** |  **153,790,545** |
| **2022** |  |  |  |  |  |
| Қарыздар |  –  |  24,582,648 |  9,434,456 |  970,513 | 34,987,617 |
| Төлеуге арналған дивидендтер | 546,819 |  –  |  –  |  –  |  546,819 |
| Провизиялар |  – |  29,644 | 935,156 | 3,616,942 |  4,581,742 |
| Жалдау міндеттемелері | 12,438  | 44,361  | 165,327 |  – | 222,126 |
| Саудалық және өзге де кредиторлық берешек | 1,393,186 | 79,028,337 |  – | – |  80,421,523 |
|  | **1,952,443** |  **103,684,990** |  **10,534,939** |  **4,587,455** | **120,759,827** |
|  Несиелер есепті күнге қолданыстағы пайыздық мөлшерлемелер негізінде есептелген болашақ күтілетін пайыздық төлемдерді қамтиды. Жалдау міндеттемелері дисконтталмаған жалпы негізде ұсынылады.  2023 жылы топ өндірісінің негізгі шикізаты болып табылатын ильменит концентратын жеткізудің 74% - ы 2(б) ескертпеде көрсетілген бір шетелдік жеткізушіден келеді. Берілген жеткізушіге тәуелділік маңызды болып табылады және оны жоғалтқан жағдайда теріс салдарлар елеулі болуы мүмкін.**д) Баға тәуекелі** Нарық жағдайының өзгеруі нәтижесінде Топ губка тәрізді титан, титан құймалары және магний бағасының өзгеру қаупіне ұшырайды. |
|  |
|  |

**28.** **Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты, жалғасы**

 **(е)Пайыздық мөлшерлеме тәуекелі**

 Компанияның нарықтық пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруіне байланысты қаржылық міндеттемелері бар. Сыйақы мөлшерлемесінің өзгеруі ақша қаражаттарының болашақ қозғалысына әсер ете отырып, қарыздарға әсер етеді.

Компанияның қаржылық активтері мен міндеттемелерінің пайыздық мөлшерлеме тәуекеліне ұшырауы келесідей болды:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| мың теңге | Өзгермелі мөлшерлеме | Тұрақты мөлшерлеме | Пайыссыз | Барлығы |
| **2023** |  |  |  |  |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер |  –  | 86,732 |  –  |  86,732 |
| Саудалық дебиторлық берешек |  –  |  –  | 12,502,619 |  12,502,619 |
| Ақша қаражаттары |  –  |  – | 4,382,954 |  4,382,954 |
| Қарыздар | (34,034,181) |  (8,787,964) | (147,720)  |  (42,969,865) |
| Төлеуге арналған дивидендтер |  –  |  –  | (552,138) | (552,138) |
| Провизиялар |  –  |  –  |  (2,735,363) | (2,735,363) |
| Жалдау міндеттемелері |  –  |  –  | (72,289) | (72,289) |
| Саудалық және өзге де кредиторлық берешек |  –  |  –  | (91,808,397) | (91,808,397) |
|  |  **(34,034,181)** | **(8,701,232)** | **(78,430,334)** |  **(121,165,747)** |
| **2022** |  |  |  |  |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер |  –  |  78,209 |  –  | 78,209 |
| Саудалық дебиторлық берешек |  –  |  –  |  18,385,081 |  18,385,081 |
| Ақша қаражаттары |  –  | 3,238,550  |  1,402,442 |  4,640,992 |
| Қарыздар | (22,595,013) |  (10,932,003) |  –  | (33,527,016) |
| Төлеуге арналған дивидендтер | – |  –  | (546,819) | (546,819) |
| Провизиялар |  –  |  –  | (2,078,068) | (2,078,068) |
| Жалдау міндеттемелері |  –  |  –  | (181,140) | (181,140) |
| Саудалық және өзге де кредиторлық берешек |  –  |  –  | (80,421,523) | (80,421,523) |
|  | **(22,595,013)** | **(7,615,244)** | **(63,440,027)** | **(93,650,284)** |

Өзгермелі сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздарға есептелген пайыздар маржа сомасына, нарықтағы өзгерістерге және басқа да оқиғаларға тең тиісті базалық мөлшерлемеге негізделеді. Белгіленген деп жіктелген қаржы құралдарының пайыздық мөлшерлемесі құралдың өтеу мерзіміне дейін өзгеріссіз қалады.

**Сезімталдықты талдау**

ХҚЕС 7-ге сәйкес, 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша пайыздық мөлшерлемелердің әсері қаржылық активтер мен міндеттемелердің балансы негізінде анықталды. Бұл әсер қандай да бір уақыт кезеңі ішінде пайыздық мөлшерлемелердің немесе өтелмеген қарыздардың өзгеруі нәтижесінде күтілетін кірістер мен шығыстар туралы есептің көрсеткіштеріне әсер етпейді. Сонымен қатар, талдау барлық басқа айнымалылар өзгеріссіз қалады деп болжайды. Жыл соңындағы ставкалардың 1% өзгерісі мөлшерінде және өзгеріссіз қалған барлық басқа айнымалыларды ескере отырып, таза табысқа әсері 272,273мың теңгеге бағаланады. (2022: 180,760мың теңге).

**28. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты, жалғасы**

**(ж) Валюталық тәуекел**

 Валюталық тәуекел болашақ валюталық түсімдер немесе танылған активтер мен міндеттемелер Топтың функционалдық валютасы болып табылмайтын валютада көрсетілген кезде пайда болады.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| мың теңге | Теңге | АҚШ доллары | Евро | Фунт стерлинг | Ресей рублі | Басқалары | Жиыны |
| **2023** |  |  |  |  |  |  |  |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер | 86,732 |  –  |  –  |  –  |  –  |  –  |  86,732 |
| Саудалық дебиторлық берешек | 2,532,713 |  9,969,906 |  –  |  –  |  –  |  –  | 12,502,619 |
| Ақша қаражаттары | 84,214 | 4,296,191 |  266 |  –  | 1,473  |  810  | 4,382,954 |
| Қарыздар |  –  |  (42,969,865) |  –  |  –  |  –  |  –  | (42,969,865) |
| Төлеуге арналған дивидендтер |  (552,138) |  –  |  –  |  –  |  –  |  –  | (552,138) |
| Провизиялар | (2,735,363) |  –  |  –  |  –  |  –  |  –  | (2,735,363) |
| Жалдау міндеттемелері | (72,289) | – |  –  |  –  |  –  |  –  | (72,289) |
| Саудалық және өзге де кредиторлық берешек | (4,416,291) | (84,743,028) |  (163,962) |  –  | (2,485,116) |  –  | (91,808,397) |
|  |  **(5,072,422)** | **(113,446,796)** |  **(163,696)** |  **-** | **(2,483,643)** | **810** |  **(121,165,747)** |
| **2022** |  |  |  |  |  |  |  |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер | 78,209 |  –  |  –  |  –  |  –  |  –  |  78,209 |
| Саудалық дебиторлық берешек |  21,894 |  18,363,187 |  –  |  –  | – |  –  | 18,385,081 |
| Ақша қаражаттары | 268,137 | 4,365,929 | 5,634 | 888 |  –  | 404 |  4,640,992 |
| Қарыздар |  –  |  (33,527,016) |  –  |  –  |  –  |  –  | (33,527,016) |
| Төлеуге арналған дивидендтер | (546,819) |  –  |  –  |  –  |  –  |  –  | (546,819) |
| Провизиялар | (2,078,068) |  –  |  –  |  –  |  –  |  –  | (2,078,068) |
| Жалдау міндеттемелері | (112,890) | (68,250)  |  –  |  –  |  –  |  –  | (181,140) |
| Саудалық және өзге де кредиторлық берешек | (5,504,750) |  (73,345,310) |  (55,284) |  –  |  (1,516,179) |  –  | (80,421,523) |
|  | **(7,874,287)** | **(84,211,460)** | **(49,650)** |  **888** | **(1,516,179)** | **404** | **(93,650,284)** |

 Топ негізінен заемдар мен өнім берушілер мен мердігерлер алдындағы берешекке және қазақстандық теңгемен көрсетілген сатып алушылардың дебиторлық берешегіне қатысты валюталық тәуекелге ұшырайды. Мұндай тәуекел функционалды валютадан басқа валюталарда сатып алу немесе сату операцияларының нәтижесінде пайда болады.

 Компанияның функционалдық валютасы ретінде АҚШ доллары, егер 2023 жылғы 31 желтоқсандағы теңге бағамы барлық басқа айнымалылар өзгермеген жағдайда АҚШ доллары бағамына қарсы 20% - ға нығайған (әлсіреген) болса, таза табыс бір жыл ішінде 1,235,032 мың теңгеге (2022: 1,510,212мың теңгеге) азайған (ұлғайған).

 **(з) Капиталды басқару**

Топтың капиталды басқаруға қатысты негізгі мақсаттары Топтың экономикалық қызметін үздіксіз негізде қамтамасыз ету және қолдау, сондай-ақ Топ капиталының құнын төмендету арқылы меншік иелері мен басқа да мүдделі тараптардың кірістерін барынша арттыру үшін оңтайлы капитал құрылымын сақтау болып табылады. Топтың жалпы саясаты 2022 жылдан бері өзгеріссіз қалып отыр.

**29. Шартты және әлеуетті міндеттемелер**

**(а) Қазақстандағы салық салу жөніндегі шартты міндеттемелер**

**Салық заңнамасын түсіндірудегі белгісіздіктер**

Топқа оның салық міндеттемелеріне қатысты белгісіздік әсер етеді. Қазақстанның салық заңнамасы мен салық практикасы үздіксіз жетілу жағдайында, сондықтан ретроспективті түрде қолданылуы мүмкін өзгерістер мен түрлі түсіндірулерге ұшырайды.

Басшылықтың оны мәмілелер мен Топ қызметіне қолдану саласындағы заңнаманы түсіндіруі салық органдарының түсіндірмесімен сәйкес келмеуі мүмкін.

Нәтижесінде, мәмілелер мен операцияларды тиісті салық органдары даулауы мүмкін, бұл өз кезегінде Топтың қаржылық жағдайына және оның қызметінің нәтижелеріне айтарлықтай теріс әсер етуі мүмкін қосымша салықтар, өсімпұлдар мен айыппұлдар өндіріп алуға әкелуі мүмкін.

**Қосымша салық салу кезеңі**

Қазақстандағы салық органдары салық төлеушінің санатына немесе салық кезеңіне байланысты тиісті салық кезеңі өткеннен кейін үш-бес жыл ішінде салықтарды қосымша есептеуге құқылы. Салық заңнамасында белгіленген жағдайларда бұл мерзім үш жылға ұзартылуы мүмкін**.**

**Мүмкін болатын қосымша салық міндеттемелері**

Басшылық Топ Қазақстанда қолданылып жүрген салық заңнамасының талаптарын, сондай-ақ оның қызметіне әсер ететін жасалған шарттардың салық талаптарын орындайды, сондықтан ешқандай қосымша салық міндеттемелері туындауы мүмкін емес деп санайды. Осыған қарамастан, жоғарыда айтылған себептерге байланысты тиісті салық органдары келісімшарттық ережелер мен салық заңнамасының талаптарын басқаша түсіндіруі мүмкін.

Нәтижесінде қосымша салық міндеттемелері туындауы мүмкін. Алайда, жоғарыда сипатталған қандай да бір ықтимал қосымша салық міндеттемелерін есептеу кезінде жоғарыда аталған бірқатар белгісіздіктерге байланысты басшылыққа салық міндеттемелерінің қаржылық әсерін, егер олар орын алса, сондай-ақ Топ төлеуге жауапты болуы мүмкін өсімпұлдар мен айыппұлдарды бағалау тиімсіз.

**б) Сақтандыру**

Қазақстан Республикасындағы сақтандыру қызметтерінің нарығы қалыптасу сатысында тұр және басқа елдерде таралған сақтандырудың көптеген нысандары, әдетте, Қазақстанда қол жетімді емес. Қолда бар сақтандыру өтемі елеулі шығындар туындаған жағдайда толық өтемақыны қамтамасыз етпейді.

**(в) Трансферттік баға**

Қазақстанда трансферттік баға белгілеу бойынша бақылау өте кең спектрге ие және мәмілелердің тараптары байланысты ма, жоқ па, халықаралық мәмілелермен тікелей немесе жанама байланысты көптеген операцияларға қолданылады. Трансферттік баға туралы заң операцияларға қолданылатын барлық салықтарды қолдың созылу принципі бойынша анықталған нарықтық бағалар негізінде есептеуді талап етеді.

 Қазақстанда трансферттік баға белгілеу туралы жаңа заң 2019 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енді. Жаңа Заң нақты айтылмаған және оның кейбір ережелерінің қолдану тәжірибесі аз. Сонымен қатар, заң әзірлеу сатысында тұрған егжей-тегжейлі нұсқауларды бермейді**.**

Нәтижесінде, трансферттік баға туралы Заңның әртүрлі операцияларға қолданылуы белгісіздіктерге байланысты нақты көрсетілмеген. Салық органдарының позициясы Топтың позициясынан өзгеше болуы мүмкін, бұл 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша қосымша салықтар, айыппұлдар мен өсімпұлдарға әкелуі мүмкін.

Басшылық 2023 жылғы 31 желтоқсанда оның қолданыстағы трансферттік баға туралы заңнаманы түсіндіруі сәйкес келеді және трансферттік баға белгілеу тобының ұстанымы расталуы мүмкін деп санайды.

**29. Шартты және әлеуетті міндеттемелер, жалғасы**

**(г) Қоршаған ортаны қорғау мәселелері**

Қазақстан Республикасында табиғат қорғау заңнамасын қолдану дамуда және оның сақталуын қамтамасыз етуге қатысты Қазақстан Республикасы мемлекеттік органдарының ұстанымы кезең-кезеңімен қайта қаралады. Топ қоршаған ортаның ластануына байланысты өз міндеттемелерін мерзімді бағалауды жүргізеді. Міндеттемелер анықталған кезде олар дереу шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі. Осылайша, Қазақстан Республикасының Экологиялық Кодексінің қабылдануына байланысты 2008 жылдан бастап жерді қалпына келтіру жөніндегі іс-шараларды жүргізу және олар жабылғаннан кейін қоршаған ортаға әсер ету мониторингін жүзеге асыру үшін қаражатты жинақтау 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 есептейді. 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 жоғары талаптарға сай болу үшін технологияны жаңарту талап етілуі мүмкін.

**(д) Сот талаптары**

Әдеттегі іс-әрекет тәртібімен Топқа қатысты сот ісін қозғауға болады. Басшылық, егер бар болса, осындай талаптардың немесе наразылық білдірудің нәтижесінде туындайтын түпкілікті жауапкершілік Топтың қаржылық жағдайы мен нәтижелеріне әсер ететін қолайсыз материалдық салдарға әкелмейді деп санайды. 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Топ ешқандай маңызды сот процестеріне қатысқан жоқ.

 **(е) 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 пайдалану келісімшарттары бойынша міндетті шығыстар әдетте қоғамдық жобаларға инвестицияларға жатады және әлеуметтік саланың, инфрақұрылымның және коммуналдық шаруашылық кәсіпорындарының активтерін дамытуды қамтиды. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы күрделі шығындар бойынша міндеттемелердің жалпы сомасы 308,341мың теңгені (2022: 210,000 мың теңге) құрады**.**

**30. Байланысты тараптармен операциялар**

 Байланысты Тараптар мыналарды қамтиды:

 • Негізгі басшылар.

 • Акционерлер

 • Қауымдастырылған компания.

 **(а) Басшылықтың сыйақысы**

Негізгі басшылар алған сыйақылар жалпы әкімшілік шығыстар құрамындағы жалақы бойынша шығыстарға енгізілді (7-ескертуді қараңыз) және 135,791 мың теңгені құрады (2022: 132,408мың теңге).

**б) Байланысты тараптармен операциялар**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| мың теңге | Акционер-лер | Қауымдастырылған компания |
| **2023** |  |  |
| Байланысты тараптардан сатып алу | – | (782,820) |
| Байланысты тараптарға іске асыру | – | 6,775,075 |
| Байланысты тараптардың берешегі | – | 2,478,441 |
| Байланысты тараптарға берешек | 552,138 | – |
| **2022** |  |  |
| Байланысты тараптардан сатып алу | – | (4,518,990) |
| Байланысты тараптарға іске асыру | – | 1,151,898 |
| Байланысты тараптарға берешек | 546,819 | 789,856 |

2023 жылғы 31 Желтоқсанда және 2022 жылы Топта байланысты тараптардың дебиторлық берешегінің құнсыздануына сақтық қорлары жоқ. Топта байланысты тараптардың дебиторлық берешегінің құнсыздануына шығындар болған жоқ (2022: нөл).

**(в) Байланысты тараптармен операциялар шарттары**

 Байланысты тараптармен операцияларға баға белгілеу операцияның сипатына және трансферттік баға белгілеу туралы Заңның ережелеріне байланысты тұрақты негізде айқындалады.

**31. Топ туралы ақпарат**

Шоғырландырылған есептілік компанияның және оның төмендегі еншілес кәсіпорындарының есептілігін қамтиды:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Негізгі қызмет | Тіркеу елі | Иелік ету % |
| **2023** | **2022** |
| «Сәтпаев тау-кен байыту кәсіпорны» ЖШС | Шығыс Қазақстанда орналасқан Бектемір кен орнында ильменитті барлау және өндіру | Қазақстан | 100% | 100% |
| UKTMP International Ltd | титан губкасын шығаратын компания үшін титан губкасы мен титан құймаларын сату, сонымен қатар негізгі шикізатты сатып алу | Ұлыбритания | 100% | 100% |

**32. Есеп саясатының негізгі ережелері**

 Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде Топ есеп саясатының келесі негізгі принциптерін дәйекті түрде қолданды.

 **(а) Шетел валютасындағы операциялар**

 Шетел валютасындағы операциялар осы операциялар жасалған күндердегі айырбас бағамдары бойынша Топтың функционалдық валютасына қайта есептеледі. Есепті күнге шетел валютасында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер осы есепті күнге қолданыстағы айырбас бағамы бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Шетел валютасында көрсетілген және әділ құн бойынша бағаланатын монетарлық емес активтер мен міндеттемелер әділ құнды айқындау күніне қолданыстағы айырбас бағамы бойынша функционалдық валютаға, ал тарихи құн бойынша бағаланатын активтер операция күніне қайта есептеледі. Операция жасалған күнгі бағам бойынша қайта есептеу кезінде, сондай-ақ есепті кезеңдегі бағам бойынша монетарлық активтер мен міндеттемелерді қайта есептеу кезінде туындайтын бағамдық айырмашылықтар кірістер мен шығыстар туралы есепте көрсетіледі.

 Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындауда келесі валюта бағамдары қолданылды:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2023 |  | 2022 |
|  | Жыл аяғы | орташа | Жыл аяғы | Орташа  |
| АҚШ доллары | 454.56 | 456.31 | 462.65 | 460.48 |
| Евро | 502.24 | 493.33 | 492.86 | 484.22 |
| Фунт стерлинг | 577.47 | 567.30 | 556.57 | 568.22 |
| Ресей рублі | 5.06 | 5.4 | 6.43 | 6.96 |

**(б) Негізгі қаражаттар**

**Тану және есеп**

Негізгі құралдардың объектілері сатып алу құны бойынша жинақталған тозуды және құнсызданудан болған шығындарды шегергенде көрсетіледі.

Құн активті сатып алуға тікелей байланысты шығындарды қамтиды. Шаруашылық тәсілмен өндірілген немесе салынған активтердің құнына материалдар мен тікелей жұмыс күшінің құны, активті оларды мақсатты пайдалану үшін жұмыс жағдайына келтіруге тікелей байланысты кез келген басқа шығындар, сондай-ақ заттарды бөлшектеу және алып тастау және олар тұрған учаскені қалпына келтіру шығындары және қарыздар бойынша капиталдандырылған шығындар жатады. Тиісті жабдықтың функционалдығының ажырамас бөлігі болып табылатын сатып алынған бағдарламалық жасақтама осы жабдықтың құнына капиталдандырылады.

Егер негізгі құралдардың объектісі әр түрлі пайдалы қызмет мерзімі бар жеке компоненттерден тұрса, олардың әрқайсысы негізгі құралдардың жеке объектісі (маңызды компоненті) ретінде ескеріледі.

Негізгі құралдар объектісінің шығуынан түскен табыстың немесе шығынның кез келген сомасы оның шығуынан түскен табысты оның баланстық құнымен салыстыру арқылы айқындалады және таза кіріс немесе шығындар құрамындағы "өзге кірістер" немесе "өзге шығыстар" жолы бойынша нетто-негізде танылады.

**32. Есеп саясатының негізгі ережелері, жалғасы**

**Кейінгі шығындар**

Негізгі құралдар объектісінің бір бөлігін (маңызды құрамдас бөлігін) ауыстыруға байланысты шығындар, егер Топтың аталған бөлікке байланысты болашақ экономикалық пайда алу ықтималдығы жоғары болса және оның құнын сенімді түрде анықтауға болатын болса, осы объектінің баланстық құнын арттырады. Ауыстырылған бөліктің баланстық құны есептен шығарылады. Негізгі құралдар объектілерін ағымдағы жөндеуге және оларға қызмет көрсетуге арналған шығыстар олар пайда болған сәттегі кірістер мен шығыстарда танылады.

**Тозу**

Тозу активтің пайдалы қызметінің күтілетін мерзімі ішінде оның қалдық құнына дейін тікелей әдіспен есептеледі. Негізгі құралдардың пайдалы қызмет етуінің күтілетін мерзімдері:

•ғимараттар мен құрылыстар 15-50 жыл;

• машиналар мен жабдықтар 5-15 жыл;

• көлік құралдары 3-10 жыл;

Негізгі металлургиялық жабдықтың тозуы негізгі құралдардың нақты құнын жою құнын шегергенде есептен шығару үшін өндірістік әдісті қолдана отырып есептеледі.

Пайдалы қолданудың күтілетін мерзімдері және негізгі құралдардың қалдық құны әрбір есепті күндегіжағдай бойынша талданады.

**(в) Материалдық емес активтер**

 Жер қойнауын пайдалану құқықтары жинақталған амортизацияны және құнсызданудан жинақталған шығындарды шегергендегі 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 қолданудың түпкілікті мерзімі бар өзге де материалдық емес активтер амортизацияның жинақталған сомалары мен құнсызданудан болған шығындар шегеріле отырып, өзіндік құны бойынша көрсетіледі. Кейінгі шығындар белгілі бір активтің құнына капиталдандырылады, егер олар осы активте жасалған болашақ экономикалық пайданы арттырса ғана.

Амортизация

Есепті және салыстырмалы кезеңдерде материалдық емес активтерді пайдалы қолданудың күтілетін мерзімдері келесідей болды:

• жер қойнауын пайдалану құқығы: 23 жыл;

• бағдарламалық жасақтама: 7-11 жыл.

Амортизация пайдалы қызмет мерзімі ішінде тікелей әдіспен есептеледі.

**(г) Бірлескен және қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар**

 Бірлескен және қауымдасқан кәсіпорындарға инвестициялар үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынады. Үлестік қатысу әдісіне сәйкес бірлескен және қауымдасқан кәсіпорындарға инвестициялар бастапқыда бастапқы құны бойынша танылады. Инвестициялардың баланстық құны кейіннен сатып алынғаннан кейін туындайтын бірлескен және қауымдасқан кәсіпорындардың таза активтеріндегі өзгерістердегі Топтың үлесін тану салдарынан артады немесе азаяды.

 Кірістер мен шығыстар туралы шоғырландырылған есеп бірлескен және Қауымдасқан кәсіпорындар қызметінің қаржылық нәтижелеріндегі Топтың үлесін көрсетеді. Сонымен қатар, егер бірлескен немесе қауымдастырылған кәсіпорынның капиталында тікелей танылған өзгеріс болса, Топ мұндай өзгерістің өз үлесін мойындайды және қажет болған жағдайда капиталдың өзгеруі туралы шоғырландырылған есепте осы фактіні ашады. Топ пен бірлескен және қауымдастырылған кәсіпорындар арасындағы мәмілелер бойынша туындайтын іске асырылмаған кірістер мен шығындар бірлескен немесе қауымдастырылған кәсіпорындарға үлес шегінде алып тасталады**.**

 Бірлескен және қауымдасқан кәсіпорындардың қаржылық есептілігі Топтың есептілігімен бірдей есепті кезеңде дайындалады. Қажет болған жағдайда оған есеп саясатын Топтың есеп саясатына сәйкес келтіру мақсатында түзетулер енгізіледі.

**32. Есеп саясатының негізгі ережелері, жалғасы**

 Бірлескен немесе қауымдастырылған кәсіпорынға елеулі ықпалын жоғалтқан жағдайда, Топ қалған инвестицияларды әділ құны бойынша бағалайды және таниды. Бірлескен немесе қауымдасқан кәсіпорынға елеулі ықпалды немесе бірлескен бақылауды жоғалту сәтіндегі инвестицияның баланстық құны мен қалған инвестициялардың әділ құны мен кетуден түсетін түсімдер арасындағы айырма пайда немесе шығын құрамында танылады.

**(д) Құнсыздану**

Ұзақ мерзімді активтердің баланстық құнын құнсызданудың болуына талдау оқиғалар немесе мән-жайлардың өзгеруі олардың баланстық құнының өтелмейтін болуы мүмкін екендігін куәландыратын жағдайларда жүзеге асырылады. Құнсыздану белгілері болған кезде активтердің баланстық құны олардың өтелетін құнынан асып кететінін анықтауға мүмкіндік беретін бағалау жүргізіледі. Мұндай талдау ақшалай түсімдерді өз бетінше жасамайтын активтерді қоспағанда, әрбір актив үшін жеке жүзеге асырылады. Бұл жағдайда талдау ақшалай түсімдерді тудыратын бөлімше деңгейінде жүргізіледі.

Активтің немесе ақшалай түсімдер жасайтын бөлімшенің баланстық құны оның өтелетін құнынан асып кеткен жағдайда, активті төмен құны бойынша көрсету үшін сақтық қор құрылады. Құнсызданудан болған шығындарды (залалдарды) қалпына келтіру кірістер мен шығыстарда танылады.

Өтелетін соманы есептеу

Активтің өтелетін құны оны пайдалану құнының және оны іске асыруға жұмсалған шығыстарды шегергендегі активтің әділ құнының ең үлкен шамасы ретінде айқындалады. Активті пайдалану құнын бағалау кезінде күтілетін болашақ ақша ағындары ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағаларын және осы активке тән тәуекелдерді көрсететін салықтар шегерілгенге дейінгі дисконттау мөлшерлемесін қолдана отырып, олардың ағымдағы құнына дейін дисконтталады. Ақшалай түсімдерді өз бетінше жасамайтын активтердің өтелетін құны осы активтер жататын ақшалай түсімдерді генерациялайтын бөлімшенің өтелетін құнының құрамында айқындалады.

 Құнсызданудан болған шығындарды қалпына келтіру

Өтелетін соманы айқындау үшін пайдаланылатын бағалауларда өзгерістер болған жағдайда құнсызданудан бұрын танылған шығын қалпына келтіруге жатады. Құнсызданудан болған шығын, егер құнсызданудан болған шығын танылмаса, тозуды немесе амортизацияны шегергенде айқындалатын активтің баланстық құны баланстық құннан аспайтын дәрежеде ғана қалпына келтіріледі.

(е) Тауарлық-материалдық қорлар

Тауарлық-материалдық қорлар екі шаманың ең азы бойынша көрсетіледі: өзіндік құн немесе таза сату бағасы. Тауарлық-материалдық қорлардың өзіндік құны ФИФО әдісінің негізінде айқындалады және тауарлық-материалдық қорларды сатып алуға, оларды өндіруге немесе қайта өңдеуге арналған шығындарды, сондай-ақ қорларды олардың нақты орналасқан жеріне дейін жеткізуге және оларды тиісті жай-күйге келтіруге арналған шығындарды қамтиды. Таза сату бағасы тауарлық-материалдық қорларды өндіруді аяқтауға және оларды сатуға арналған есептік шығындарды шегергендегі кәсіпорынның әдеттегі қызметі барысында сатудың болжамды (есептік) бағасын білдіреді.

(ж) Ақша қаражаттары

Ақша қаражатына сұраныс бойынша қол жетімді және құнның өзгеру қаупі аз банктердегі ақша қаражаты және кассадағы ақша қаражаты кіреді.

(з) Қарыздар

Қарыздар бастапқыда алынған қаражаттың әділ құны бойынша оларды алуға тікелей байланысты мәміле бойынша шығыстарды шегергенде танылады. Бастапқы танудан кейін қарыздар тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі бойынша амортизацияланатын құн бойынша бағаланады.

**32. Есеп саясатының негізгі ережелері, жалғасы**

**(и) Жалға алу**

 **Топ жалға алушы ретінде**

 Шарт жасалған сәтте Топ шарттың тұтастай немесе оның жекелеген компоненттерінің жалдау шарты болып табылатындығын бағалайды. Топ қысқа мерзімді және құны төмен активтерді жалға алуды қоспағанда, барлық жалдау шарттарына қатысты активті пайдалану құқығын және оған сәйкес жалдау міндеттемесін таниды. Осындай жалдау шарттары бойынша Топ жалдау мерзімі ішінде операциялық шығыстар құрамындағы жалдау төлемдерін тікелей негізде таниды.

 Жалдау бойынша міндеттеме қосымша қарыз қаражатын тарту ставкасын пайдалана отырып, жалдау төлемдерінің келтірілген құны бойынша танылады. Жалдау басталғаннан кейін жалдау міндеттемесінің баланстық құны дисконттың амортизациясын көрсету үшін артады және жалдау төлемдерінің сомасына азаяды. Сонымен қатар, Топ жалдау шартының өзгеруін көрсету үшін жалдау міндеттемесін қайта бағалайды**.**

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

Кез келген ставкаға немесе индекске тәуелді емес ауыспалы төлемдер жалдау міндеттемесінің бастапқы бағасынан және активті тиісті пайдалану құқығынан шығарылады. Мұндай төлемдер операциялық шығыстардың құрамында осы төлемдердің қажеттілігіне әкелетін жағдай немесе оқиға туындаған кезеңде танылады.

Бір немесе бірнеше жалға алынбайтын компоненттері бар жалдау шарттары үшін Топ жалға алынбайтын компоненттерді бөліп көрсетпейді және оларды бірыңғай жалдау шарты ретінде қарастырады.

 **Топ жалға беруші ретінде**

 Жалға беруші ретінде Топ ғимараттарға қатысты жалдау шарттарын жасайды. Егер жалдау шарттарына сәйкес барлық тәуекелдер мен жеңілдіктер жалға алушыға айтарлықтай ауыспаса, жалдау операциялық бөлме ретінде жіктеледі.

 Операциялық жалға беруден түскен жалдау кірісі жалдау мерзімі ішінде тікелей негізде танылады. Операциялық жалдауды ұйымдастыру бойынша бастапқы тікелей шығындар жалға алынған активтің құнына қосылады және жалдау мерзімі ішінде амортизацияланады.

 **(к)Провизиялар**

Егер Топтың өткен оқиғаның нәтижесінде заңды немесе сындарлы міндеттемесі болса және осы міндеттемені өтеу үшін экономикалық ресурстардың кетуі қажет болуы мүмкін болса, сондай-ақ оның ақылға қонымды құндық бағасы жасалуы мүмкін болса, провизиялар танылады. Егер ақшаның уақытша құнының әсері елеулі болса, провизиялар ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағалауларын және қажет болған жағдайда осы міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсететін салық салуға дейінгі мөлшерлеме бойынша күтілетін болашақ ақша ағындарын дисконттау жолымен есептеледі.

 Егер дисконттау пайдаланылса, уақыт өткеннен кейін провизиялар сомасының ұлғаюы қаржыландыру бойынша шығыстар ретінде танылады. Уақыт өте келе дисконтталған провизия ағымдағы нарықтық бағалар мен осы міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсететін дисконттау ставкалары негізінде ағымдағы құнның өзгеру сомасына ұлғаяды (азаяды). Провизияны құру сәтінде, егер оны пайдаланудан болашақ экономикалық пайда күтілетін болса, тиісті актив капиталдандырылады және өндірістік әдіс бойынша амортизацияланады**.**

 **Қалпына келтіруге арналған резерв.**

Қалпына келтіруге арналған сақтық қор тиісті міндеттемелердің туындау ықтималдығы және олардың сомаларын негізделген бағалау мүмкіндігі болған кезде танылады. Қалпына келтіру шығындарының құрамына инфрақұрылым объектілерін бөлшектеуге немесе бұзуға, қоршаған ортаны тазартуға, шығарындыларға мониторинг жүргізуге арналған шығындар кіреді.

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

**32. Есеп саясатының негізгі ережелері, жалғасы**

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

 Қажетті шығындардың нақты жиынтық сомасы белгісіз болғанымен, Топ өз шығындарын қолданыстағы техникалық ережелер мен қалпына келтіру жұмыстарын жүргізу нормаларына сәйкес техникалық-экономикалық негіздеме мен инженерлік зерттеулерге сүйене отырып бағалайды. Қалпына келтіру шығындарының немесе болжамдардың кез келген өзгерістері олар туындаған кезде тиісті актив пен провизияның ұлғаюы немесе азаюы ретінде танылады.

**(л) Қызметкерлерге ұзақ мерзімді сыйақылар**

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

 Еңбек қызметі аяқталғаннан кейін төленетін сыйақыларды алу құқығы, әдетте, зейнеткерлікке шыққанға дейінгі қалған жұмыс мерзіміне және қызметкердің ең төменгі жұмыс өтілінің болуына байланысты беріледі**.**

Еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақылар белгіленген төлемдері бар қордаланбаған зейнетақы жоспарлары болып табылады және 19 «қызметкерлерге берілетін сыйақылар» қайта қаралған ХҚЕС-ке сәйкес бағаланады. Белгіленген төлемдері бар қордаланбайтын зейнетақы жоспарлары бойынша актуарлық және инвестициялық тәуекелдер Топқа жатқызылады.

 Белгіленген төлемдермен қордаланбайтын 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 болжамды шартты бірлік әдісі арқылы ағымдағы қызметтердің құны анықталады.

 Сақтық қордың таза келтірілген құнын айқындау кезінде пайдаланылатын амортизация немесе дисконттың "күшін жою" сомасы кезеңдегі қаржылық шығындардың құрамында көрсетіледі.

Топ пайда немесе шығын ретінде таниды:

• ағымдағы кезеңде көрсетілген қызметтердің құны;

• өткен кезеңдердегі кез-келген қызметтердің құны және жоспардың міндеттемелерін есептеу кезінде пайда немесе шығын;

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

Топ басқа жиынтық табыстың құрамында еңбек қызметі аяқталғаннан кейін жұмыскерлердің сыйақылары бойынша таза міндеттемені қайта бағалаудан түскен актуарлық пайданы немесе залалды таниды.

Қызметкерлерге басқа ұзақ мерзімді сыйақы алу құқығы қызметкердің ең төменгі жұмыс өтілінің болуына байланысты. Қызметкерлерге басқа да ұзақ мерзімді сыйақыларды бағалау белгіленген төлемдермен қордаланбайтын зейнетақы жоспарларын есептеу кезінде қолданылатын әдістеме бойынша қызметкердің еңбек қызметі барысында жүзеге асырылады. Қызметкерлерге берілетін басқа да ұзақ мерзімді сыйақыларға қатысты Топ ағымдағы және өткен қызметтердің құнын, таза міндеттемеге, актуарлық пайда мен шығынға (таза міндеттемені қайта бағалау) пайданың немесе шығынның құрамындағы пайыздардың таза мөлшерін таниды. Актуарлық кірістер мен шығындар актуарлық болжамдардағы өзгерістердің әсерін де, актуарлық болжамдар мен нақты деректер арасындағы айырмашылықтардың өткен тәжірибесінің әсерін де қамтиды.

Актуарлық жорамалдарға демографиялық жорамалдар (қызметкерлердің өлім-жітім деңгейі, мамандардың ауысу деңгейі, мүгедектік және мерзімінен бұрын жұмыстан босату) және қаржылық жорамалдар (дисконттау мөлшерлемесі, болашақ жалақы деңгейі, сыйақы деңгейі) жатады. Белгіленген төлемдермен және басқа да ұзақ мерзімді сыйақылармен зейнетақы жоспарларын есепке алуда пайдаланылған ең маңызды болжамдар-дисконттау мөлшерлемесі, болашақ жалақы деңгейі және орташа айналым мөлшерлемесі. Дисконттау мөлшерлемесі болашақ міндеттемелердің дисконтталған құнын анықтау үшін қолданылады және жыл сайын мұндай міндеттемелер бойынша дисконтты алып тастау пайыздық шығыстар ретінде бір жылдағы пайда немесе шығын шотына жатады. Дисконттау ставкалары ретінде Топ ұқсас шарттары бар мемлекеттік облигациялар бойынша нарықтық кірістілік ставкаларын пайдаланады. Мұндай міндеттемелерді жыл сайын тәуелсіз білікті актуарийлер бағалайды.

**32. Есеп саясатының негізгі ережелері, жалғасы**

**(м) Зейнетақы міндеттемелері**

Топ өз қызметкерлерінің атынан Қазақстан Республикасының заң талаптарында көзделген зейнетақы және жұмыстан шығу жәрдемақыларын төлейді. Мұндай төлемдер пайда болған кезде шығындарға жатады. Қызметкерлер зейнеткерлікке шыққан кезде Топтың қаржылық міндеттемелері тоқтатылады және зейнеткерлікке шыққан қызметкерлерге барлық кейінгі төлемдерді Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асырады.

**(н) Кірістер**

Тауарларды сату туралы келісім-шарт жасалған кезде Топ сатып алушымен келісім-шарт бойынша уәде етілген активтерді бағалайды және сатып алушыға әр түрлі активті немесе іс жүзінде бірдей және сатып алушыға бірдей схема бойынша берілетінбірқатар ерекшеленетін активтерді беру туралы әрбір уәдені орындау міндеті ретінде анықтайды.

 **Тауарларды сату**

 Тауарларды сатудан түскен табыс бақылау сатып алушыға өткен сәтте танылады. Тауар сатып алушының қоймасына жеткізілгенде, тауардың құнсыздану және жоғалу қаупі сатып алушыға ауысқанда, тауар шарттық талаптарға сәйкес қабылданады және оны сатып алушы қайтара алмайды.

 Дебиторлық берешек танылады тауар сатып алушының қоймасына жеткізілген кезде, өйткені осы уақытта сату шартсыз болып саналады және өтемақы алу белгілі бір уақыт өткеннен кейін болуы керек.

 **Қаржыландыру компоненті**

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

**(о) Қаржылық кірістер**

Қаржылық кірістерге инвестицияланған қаражат бойынша пайыздық кіріс кіреді. Пайыздық кіріс есептеу кезінде танылады және тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісімен есептеледі

**(р) Қарыздар бойынша шығындар**

Пайдалануға беру немесе өткізу айтарлықтай уақыт кезеңінен кейін басталатын активті сатып алуға, салуға немесе өндіруге тікелей қатысты заемдар бойынша шығындар осы активтің құнына қосу жолымен капиталдандырылады. Қарыздар бойынша барлық басқа шығындар кірістер мен шығыстарда танылады.

**(р) Табыс салығы бойынша шығыстар**

Табыс салығы бойынша шығыстарға ағымдағы кезеңдегі табыс салығы және кейінге қалдырылған салық кіреді. Табыс салығы бойынша шығыстар оның капиталда танылатын операцияларға жататын бөлігін қоспағанда, кірістер мен шығыстарда көрсетіледі, мұндай жағдайда ол капиталда да танылады.

 Ағымдағы табыс салығы бір жыл ішінде салық салынатын табысқа қатысты төленуге жататын салық сомасын, сондай-ақ өткен жылдардағы табыс салығын төлеу бойынша міндеттеменің шамасына барлық түзетулерді білдіреді.

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік мақсаттары үшін активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен салық салу мақсаттары үшін пайдаланылатын сомалар арасындағы уақытша айырмашылықтарды анықтау арқылы баланстық әдісті қолдану арқылы анықталады**.**

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері бухгалтерлік баланс күніне кірген немесе іс жүзінде күшіне енген салық салу ставкаларына (және салық заңнамасына) сүйене отырып, активті сату немесе міндеттемені өтеу кезеңіне қолданылатын салық ставкалары бойынша бағаланады.

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

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

**32. Есеп саясатының негізгі ережелері, жалғасы**

**(с) Қаржы құралдары**

Топ қаржылық жағдай туралы есепте қаржылық активтер мен міндеттемелерді ол құрал келісімінің тарапы болған кезде таниды.

**Қаржылық активтер**

 **Бастапқы тану және бағалау**

9 ХҚЕС-тің қолданылу аясындағы қаржы активтері тиісінше амортизацияланатын құн бойынша ескерілетін, кірістер немесе шығындар арқылы әділ құн бойынша бағаланатын немесе басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері ретінде жіктеледі. Топ қаржылық активтерді басқарудың бизнес-моделіне және ақша ағындарының келісімшарттық міндеттемелеріне байланысты бастапқы танылған кезде жіктейді.

 Егер осы активтің шарттық талаптары негізгі борыш сомасының өтелмеген бөлігіне "тек негізгі борыш пен пайыз есебінен төленетін төлемдер" болып табылатын ақша ағындарын алуды шарттаса қаржы активі амортизацияланатын құн бойынша немесе басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша жіктеледі және бағаланады. Ақша ағындары «ақша ағындары» критерийіне сәйкес келмейтін қаржылық активтер бизнес-модельге қарамастан пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланады деп жіктеледі.

 Бастапқы тану кезінде қаржы активтері алынған сыйақы болып табылатын әділ құн, сондай-ақ мәміле бойынша олармен тікелей байланысты шығындар бойынша бағаланады. Бастапқы тану кезіндегі кез келген кірістер немесе шығындар кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады.

**Кейінгі бағалау**

Амортизацияланатын құн бойынша жіктелген қаржы активтері тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін (бұдан әрі – «ТПМ») пайдалана отырып есепке алынады. Амортизацияланатын құн дисконттарды немесе сыйлықақыларды, сондай-ақ сатып алу кезіндегі комиссияларды ескере отырып есептеледі. Номиналды және амортизацияланатын құн арасындағы айырманың амортизациясы қаржылық табыстар құрамындағы кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады.

Пайда немесе шығындар арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері әділ құн бойынша қаржылық жағдай туралы есепте ескеріледі, ал олардың әділ құнының таза өзгерістері кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады.

**Тануды тоқтату**

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

**Қаржы активтерінің құнсыздануы**

Топ амортизациялық құны бойынша бағаланатын қаржылық активтерден туындауы мүмкін күтілетін несиелік шығындарды бағалайды. Бұл бағалау контрагент келісімшарттық міндеттемелерге сәйкес соманы төлей алмайтын оқиғалардың ықтималдығын қамтиды.

Күтілетін кредиттік шығындар амортизацияланатын құн бойынша есепке алынатын қаржы активтерінің мерзімі ішінде ықтимал оқиғалар үшін есептеледі. Дебиторлық берешек амортизацияланатын құн бойынша есепке алынбаған және бастапқы танылған сәттен бастап осы қаржы активінің кредиттік тәуекелінде елеулі өзгерістер болмаған жағдайларда, күтілетін кредиттік шығындар есепті күннің 12 айы ішінде мүмкін болатын оқиғалар үшін есептеледі.

**Қаржылық міндеттемелер**

**Бастапқы тану және бағалау**

9 ХҚЕС-тің қолданылу аясындағы қаржылық міндеттемелер тиісінше кірістер немесе шығындар арқылы әділ құн бойынша бағаланатын және амортизацияланатын құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер ретінде жіктеледі. Топ өздерінің қаржылық міндеттемелерінің жіктелуін бастапқы танылған кезде анықтайды.

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

**Кейінгі бағалау**

Сауда және өзге де кредиторлық берешек ТПМ әдісін пайдалана отырып, амортизацияланатын құн бойынша бағаланады. Амортизацияланатын құн дисконттарды немесе сыйлықақыларды, сондай-ақ сатып алу кезіндегі комиссияларды ескере отырып есептеледі. Номиналды және амортизацияланатын құн арасындағы айырманың амортизациясы қаржылық шығыстар құрамындағы кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады.

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

**Тануды тоқтату**

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі аяқталса, қаржылық міндеттемені тану тоқтатылады. Егер қолда бар қаржылық міндеттеме айтарлықтай өзгеше шарттармен басқа міндеттемемен ауыстырылса немесе қолда бар міндеттеменің шарттары айтарлықтай өзгерген болса, мұндай ауыстыру немесе өзгерістер бастапқы міндеттемені тануды тоқтату және жаңа міндеттемені тануды бастау ретінде ескеріледі, ал олардың баланстық құнындағы айырма кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады.

**Қаржы құралдарын өзара есепке алу**

Қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелер өзара есепке алынуға жатады, ал нетто-танылған сомаларды өзара есепке алуға жүзеге асырылатын заңды құқық, сондай-ақ нетто-негізде есеп айырысуды жүргізу не активтерді сату және міндеттемелерді бір мезгілде өтеу ниеті болған кезде ғана қаржы жағдайы туралы есепте ұсынылатын сома.

**Қаржы құралдарының әділ құны**

Әрбір есепті күнге белсенді нарықта саудаланатын қаржы құралдарының әділ құны транзакциялық шығыстарға түзетулер енгізілмей, баға белгілеу бағалары негізінде айқындалады. Белсенді нарықта сатылмайтын қаржылық активтердің әділ құны тиісті бағалау әдістерін қолдану арқылы анықталады. Мұндай әдістерге соңғы нарықтық транзакцияларды пайдалану, ұқсас құралдың ағымдағы әділ құны, дисконтталған ақша ағындары және басқа бағалау әдістері кіруі мүмкін.

**33. Есепті кезеңнен кейінгі оқиғалар**

Есепті күннен кейін маңызды оқиғалар болған жоқ.