



**«Тай-Кен Самұрық» ұлттық тау-кен
компаниясы» АҚ**

Шоғырландырылған қаржылық есептілік

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

«ТАУ-КЕН САМУРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

МАЗМҰНЫ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІК ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚТЫҢ МӘЛІМДЕМЕСІ

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕБІ

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК

Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есеп	1-2
Пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есеп	3
Ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп	4
Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есеп	5
Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер	6-60

«ТАУ-КЕН САМУРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛАТЫН ЖЫЛ ҮШІН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІК ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚТЫҢ МӘЛІМДЕМЕСІ

«Тау-Кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ-ның (бұдан әрі – «Компания») басшылығы және оның еншілес ұйымдары (бұдан әрі – «Топ») 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың шоғырландырылған қаржылық жағдайын, сондай-ақ осы күні аяқталған жыл ішіндегі оның шоғырландырылған қаржылық нәтижелері мен ақша қаражатының шоғырландырылған қозғалысын және капиталдағы өзгерістерді Бухгалтерлік есептің халықаралық стандарттары жөніндегі кеңес шығарған (бұдан әрі – «БХЕСК») Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі – «ХҚЕС») сәйкес шынайы көрсететін шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындауға жауапты болады.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық:

- бухгалтерлік есептің тиісті қағидаттарын таңдау және оларды дәйекті қолдану;
- осындай ақпараттың орындылығын, дұрыстығын, салыстырмалылығы мен түсініктілігін қамтамасыз ететін нысанда ақпаратты, оның ішінде есеп саясаты туралы деректерді ұсыну;
- негізделген орынды бағалар мен жорамалдарды қолдану;
- ХҚЕС талаптарын орындау шоғырландырылған қаржылық есептілікті пайдаланушылардың белгілі бір мәмілелер, сондай-ақ өзге де оқиғалар немесе шарттар Топ қызметінің қаржылық жағдайы мен қаржылық нәтижелеріне тигізетін әсерін түсінуі үшін жеткіліксіз болған жағдайларда қосымша ақпаратты ашу; және
- Топтың өз қызметін таяу болашақта үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалау үшін жауапты болады.

Басшылық сондай-ақ:

- Топтың ішкі бақылауының тиімді және сенімді жүйесін әзірлеу, енгізу және қолдау;
- кез келген сәтте Топтың қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдік дәрежесімен дайындауға және шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ХБЕСК шығарған ХҚЕС талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау;
- Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізу;
- Топ активтерінің сақталуын қамтамасыз ету үшін өз құзыреті шегінде шаралар қабылдау; және
- алаяқтық және өзге де теріс пайдалану фактілерін анықтау және болдырмау үшін жауапты болады.

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігін Топ басшылығы 2026 жылғы 26 ақпанда бекітті.

Экономика және қаржы жөніндегі бас директор



Жумагулов

Бас бухгалтер

А.М. Упина

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

«Тау-Кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ акционері мен басшылығына

Пікір

Біз «Тау-Кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ және оның еншілес компанияларының (бұдан әрі бірлесіп – «Топ») 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есептен, көрсетілген күні аяқталған жыл үшін пайда мен залал және өзге де жиынтық кірістер туралы шоғырландырылған есептен, капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есептен және ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есептен, сондай-ақ есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша шолуды қоса алғанда, шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелерден тұратын шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, шоғырландырылған қаржылық есептілік барлық елеулі аспектілерде Топтың 2025 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайы, сондай-ақ көрсетілген күні аяқталған жыл ішіндегі оның қаржылық нәтижелері және ақша қаражатының қозғалысы туралы Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес шынайы және объективті ақпаратты ұсынады.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі біздің қорытындымыздың *«Шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі»* бөлімінде сипатталған. Біз Топқа қатысты Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңестің *Кәсіби бухгалтерлерінің этика кодексіне* (БХЭСК кодексі) сәйкес тәуелсізбіз және біз БХЭСК кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдемелер біздің пікірімізді білдіруге негіз болуы үшін жеткілікті және лайықты деп есептейміз.

Аудиттің негізгі мәселелері

Аудиттің негізгі мәселелері – біздің кәсіби пайымдауымызға сәйкес, ағымдағы кезеңдегі шоғырландырылған қаржылық есептілікке аудит жүргізу кезінде неғұрлым маңызды болған мәселелер. Бұл мәселелер біздің шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитінің контекстінде және ол туралы біздің пікірімізді қалыптастыру кезінде қаралды және біз осы мәселелер бойынша жеке пікір білдірмейміз.

«Қазцинк» ЖШС қауымдастырылған ұйымына инвестициялар

Топ үлестік қатысу әдісін қолдана отырып, «Қазцинк» ЖШС инвестициясын ескереді. 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Топ 119,936,049 мың теңге мөлшерінде қауымдасқан ұйымның таза пайдасындағы үлесті таныды.

«Қазцинк» ЖШС функционалдық валютасы АҚШ доллары болып табылады, осыған байланысты АҚШ долларының теңгеге қатысты айырбас бағамының өзгеруі қауымдасқан ұйым көрсеткіштерін қайта есептеудің дұрыстығына және Топ үлесінің пайдада және өзге де жиынтық кірісте көрсетілуіне әсер етеді. Соманың маңыздылығын және валюталық қайта есептеудің әсерін ескере отырып, біз бұл мәселені аудиттің негізгі мәселесі ретінде айқындадық.

Осы тәуекелге қатысты біздің аудиторлық рәсімдеріміз мыналарды қамтыды:

- қауымдасқан ұйымның таза активтеріндегі Топтың үлесін және пайдасын танудың дұрыстығын тексеру;
- өзге де жиынтық кіріс құрамында шетел валютасын қайта есептеуден түскен кірістің көрсетілуін тексеру;
- аудиторлардың жұмыс құжаттарына шолу қауымдасқан ұйымның аудиторлардың жұмыс құжаттарына шолу;
- қолданылған валюта бағамдарын және есептеулердің математикалық дәлдігін тексеру.

Еншілес компанияны сатуға арналған істен шығу тобы ретінде жіктеу

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ «Алайғыр» БК» ЖШС еншілес компаниясының 100% үлесін сатып алу-сату шартын жасады. Осыған байланысты осы компанияның активтері мен міндеттемелері ХҚЕС (IFRS) 5 сәйкес сатуға арналған істен шығу тобы ретінде жіктелді.

Жіктеу критерийлерін орындауды айқындау және сатуға жұмсалған шығындарды шегергендегі баланстық құны мен әділ құны бойынша шығу тобын бағалау басшылықтың кәсіби пайымын қолдануды талап етеді. Операцияның маңыздылығына байланысты біз бұл мәселені аудиттің негізгі мәселесі ретінде айқындадық.

Осы тәуекелге қатысты біздің аудиторлық рәсімдеріміз мыналарды қамтыды:

- еншілес компанияның сатып алу-сату шартын талдау;
- IFRS 5 критерийлерінің орындалуын бағалау;
- істен шығу тобын бағалауды тексеру;
- шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі ақпаратты ашуды талдау.

Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша міндеттемелерді орындау

«Шалқия» кен орнында полиметалл кендерін өндіруге арналған келісімшарт (бұдан әрі - «Келісімшарт») бойынша Топтың Келісімшарт бойынша қаржылық міндеттемелері және өзге де талаптары бар. Келісімшарттағы ережелерді орындамау тиісті Келісімшартты айыппұлдарға, өсімдерге, шектеуге, тоқтата тұруға немесе кері қайтарып алуға әкеп соғуы мүмкін.

Осы тәуекелге қатысты біздің аудиторлық рәсімдеріміз мыналарды қамтыды:

- қолданыстағы Келісімшартты және оған барлық өзекті толықтырулар мен қосымшаларды талаптардың сақталуы тұрғысынан талдау;
- қолданыстағы жұмыс бағдарламасының қаржылық және өзге де талаптарының сақталуын талдау және тексеру;
- Келісімшартқа қатысты Топтың Директорлар кеңесі жиналыстарының хаттамаларына шолу;
- Топтың мемлекеттік органдармен өзара қарым-қатынасына қатысты Топтың Келісімшарт бойынша міндеттемелерін орындау тұрғысынан кіріс және шығыс хат-хабарларына шолу;
- Топтың бизнес-жоспарына шолу.

Еншілес компанияның негізгі құралдарының ықтимал құнсыздануы

Топтың еншілес компанияларының бірі байыту фабрикасын салу және кеніштің өндірістік қуатын кеңейту жөніндегі жобаны іске асыру сатысында. Еншілес компанияның басшылығы қорғасын мен мырыштың болжамды бағаларын, сондай-ақ инфляция мен валюталардың айырбас бағамдарының болжамды көрсеткіштерін қоса алғанда, бекітілген бизнес-жоспар мен болжамды алғышарттар негізінде негізгі құралдардың өтелетін құнына (құнсыздануға арналған тест) бағалау жүргізді.

Негізгі құралдардың өтелетін құнын бағалау болашақ ақша ағындарының болжамын және дисконттау мөлшерлемесін айқындауды қоса алғанда, басшылықтың елеулі кәсіби пайымдауларын қолдануды талап етеді. Тиісті активтердің маңыздылығына және бағалау рұқсаттарын пайдалануға байланысты біз бұл мәселені аудиттің негізгі мәселесі ретінде айқындадық.

Осы тәуекелге қатысты біздің аудиторлық рәсімдеріміз мыналарды қамтыды:

- жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың талаптарын және оған езекті толықтыруларды талдау;
- жобаның қолданыстағы жұмыс бағдарламасын талдау;
- негізгі құралдардың құнсыздану индикаторларының болуын бағалау;
- басшылық жүргізген негізгі құралдардың өтелетін құнын және пайдаланылған негізгі жорамалдарды талдау, оның ішінде:
 - кенді өндірудің болжамды көлемі;
 - қорғасын мен мырышқа болжамды бағалар;
 - болжамды операциялық және күрделі шығындар;
 - болашақ ақша ағындарының келтірілген құнын есептеу кезінде пайдаланылған дисконттау мөлшерлемесі;
- өтелетін құн есебінің математикалық дәлдігін тексеру;
- шоғырландырылған қаржылық есептілікте құнсыздануға арналған тест туралы ақпаратты ашуды талдау.

Басқа мәліметтер

Топтың 2024 жылғы 31 желтоқсандағы және осы күнге аяқталған жыл үшін шоғырландырылған қаржылық есептілігін ол бойынша 2025 жылғы 06 наурызда өзгертілмеген пікір білдірген басқа аудитор тексерді.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың шоғырландырылған қаржылық есептілікке жауапкершілігі

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

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

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

Шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз шоғырландырылған қаржылық есептілікте жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтар болмайтынына және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығаруда ақылға қонымды сенімділік алу болып табылады.

Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит олар болған кезде әрқашан елеулі бұрмалаушылықтарды анықтайтынына кепілдік болып табылмайды.

Бұрмалаулар жосықсыз іс-әрекеттердің немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар осы шоғырландырылған қаржылық есептілік негізінде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне жеке немесе жиынтығында әсер етуі мүмкін деп негізді болжауға болса, елеулі болып саналады.

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

- жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан шоғырландырылған қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдер өзін-өзі тексереміз және жүргіземіз; өз пікірімізді білдіруге негіз болуы үшін жеткілікті және лайықты болып табылатын аудиторлық дәлелдер аламыз. Жосықсыз әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалауды таппау тәуекелі қатенің нәтижесінде елеулі бұрмалауды таппау тәуекелінен жоғары, өйткені жосықсыз әрекеттер сөз байласуды,

жалғандықты, ақпаратты қасақана жіберуді, бұрмалап ұсынуды немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттерін қамтуы мүмкін;

- жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді өзірлеу мақсатында, бірақ Топтың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатынсыз аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесінің ұғымын аламыз; қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын, бухгалтерлік бағалаулардың негізділігін және басшылық дайындаған ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;
- басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы ұйғарымды қолдануының заңдылығы туралы қорытынды шығарамыз, ал алынған аудиторлық дәлелдемелердің негізінде - нәтижесінде Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыруға қабілеттілігіне елеулі күмән туындауы мүмкін оқиғалармен немесе шарттармен байланысты елеулі белгісіздіктің бар екені туралы тұжырым жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздік бар деп тұжырым жасасақ, біз өзіміздің аудиторлық қорытындымызда шоғырландырылған қаржы есептілігінде ақпараттың сәйкесінше ашылуына назар аударуға немесе, егер ақпаратты мұндай ашу лайықсыз болып табылса, өз пікірімізді өзгертуге тиіспіз. Біздің тұжырымдарымыз өзіміздің аудиторлық қорытындымыз жасалған күнге дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда болашақ оқиғалар немесе шарттар Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкеп соқтыруы мүмкін;
- шоғырландырылған қаржылық есептіліктің тұтастай ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпараттың ашылуын, сондай-ақ шоғырландырылған қаржылық есептіліктің негізінде жатқан операциялар мен оқиғалар олардың дұрыс ұсынылуын қамтамасыз ететіндей болып ұсынылуын бағалауды жүргіземіз.

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



Адилжан Кенжеулов
«Russell Bedford
A+ Partners» ХАК» ЖШС
Аудит жөніндегі серіктесі
Аудитордың біліктілік куәлігінің №1-
ПН 0001018, 30.01.2020 ж.



Долганай Кудайбергенова
«Russell Bedford A+ Partners» ХАК»
ЖШС Бас директоры
Аудиторлық қызметпен айналысуға
арналған №18013076 мемлекеттік
лицензиясын Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік
аудит комитеті 2018 жылғы «03»
шілдеде берген.

050000, Алматы қаласы, Қазақстан Республикасы
Әбіш Кекілбайұлы көшесі, 34

2026 жылғы 26 ақпан



«ТАУ-КЕН САМУҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДАҒЫ ЖАҒДАЙ БОЙЫНША
ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

Мың теңгемен	Еск.	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
АКТИВТЕР			
Ұзақ мерзімді активтер			
Негізгі құралдар	8	116,522,248	123,462,493
Материалдық емес активтер	9	46,867,566	46,898,346
Қауымдасқан ұйымдарға инвестициялар	10	520,982,794	545,252,348
Корпоративтік табыс салығы бойынша алдын ала төлем		–	1,341,923
Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша активтер	29	1,852,057	1,694,458
Тауар-материалдық қорлар	11	397,110	3,254,354
Тестілік өндіруге байланысты ұзақ мерзімді активтер		–	4,120,562
Инвестициялық бағалы қағаздар	12	16,183,922	5,458,805
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты		3,547,861	3,551,211
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	13	58,190,163	39,952,459
Ұзақ мерзімді активтер жиыны		764,543,721	774,986,959
Қысқа мерзімді активтер			
Тауар-материалдық қорлар	11	30,376,186	20,023,633
Инвестициялық бағалы қағаздар	12	18,090,919	–
Дебиторлық берешек	14	22,758,755	14,537,287
Қорға берілген қарыз	15	–	9,868,907
Корпоративтік табыс салығы бойынша алдын ала төлем		432,490	267,249
Ақша қаражаты және олардың баламалары	16	142,473,002	81,395,122
Өзге қысқа мерзімді активтер	17	1,381,795	826,479
Сатуға арналған айналымнан тыс активтер	18	19,604,529	–
Қысқа мерзімді активтер жиыны		235,117,676	126,918,677
АКТИВТЕР ЖИЫНЫ		999,661,397	901,905,636
КАПИТАЛ МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕР			
Капитал			
Жарғылық капитал	19	259,813,094	259,321,827
Бөлінбеген пайда		174,223,622	52,589,275
Капиталдың өзге де құрауыштары	19	434,548,285	450,791,326
Бас ұйымның акционеріне келетін капитал		868,585,001	762,702,428
Иеленудің бақыламайтын үлестері	19	29,510	27,857
КАПИТАЛ ЖИЫНЫ		868,614,511	762,730,285



«ТАУ-КЕН САМУРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДАҒЫ ЖАҒДАЙ БОЙЫНША
ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (ЖАЛҒАСЫ)

Мың теңгемен	Еск.	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша міндеттеме	29	13,025,384	12,068,702
Жалдау бойынша міндеттемелер		129,699	96,808
Шығарылған борыштық міндеттемелер	21	71,508,140	77,572,875
Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек	22	1,496,392	1,522,640
Еншілес ұйымды сатып алғаны үшін кредиторлық берешек	22	–	1,640,715
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	23	846,314	962,791
Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны		87,005,929	93,864,531
Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Кредиторлық берешек	22	32,400,906	17,328,665
Еншілес ұйымды сатып алғаны үшін кредиторлық берешек	22	2,252,701	1,500,000
Сот талаптары бойынша міндеттемелер резерві	30	7,028,740	5,132,122
Жалдау бойынша міндеттемелер		182,539	173,353
Шығатын топтарға байланысты міндеттемелер		585,378	–
Табыс салығы бойынша міндеттемелер		351,665	–
Өзге де кредиторлық берешек	22	143,435	19,805
Алынған қарыздар	20	–	20,365,271
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	23	1,095,593	791,604
Қысқа мерзімді міндеттемелер жиыны		44,040,957	45,310,820
МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНЫ		131,046,886	139,175,351
КАПИТАЛ МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНЫ		999,661,397	901,905,636

6-60-беттердегі ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

Экономика және қаржы жөніндегі бас директор

Бас бухгалтер

2026 жылғы 26 ақпан

Қазақстан Республикасы, Астана қаласы



«ТАУ-КЕН САМУРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ПАЙДА НЕМЕСЕ ЗАЛАЛ ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

Мың теңгемен	Еск.	2025 жыл	2024 жыл
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім	24	1,941,528,907	1,263,267,315
Сатылған өнімнің өзіндік құны	25	(1,927,504,330)	(1,253,578,641)
Жалпы пайда		14,024,577	9,688,674
Жалпы әкімшілік шығыстар	26	(4,086,920)	(3,671,930)
Өткізу бойынша шығыстар		(90,345)	(87,481)
Басқа операциялық кірістер		17,927	21,107
Басқа операциялық шығыстар		(11,871)	(475)
Операциялық кіріс		9,853,368	5,949,895
Қаржылық кірістер	27	14,727,253	7,565,167
Қаржылық шығыстар	28	(8,869,384)	(2,347,843)
Қауымдасқан ұйымдардың таза пайдасындағы/(залалындағы) үлесі	10	117,190,625	64,376,382
Күтілетін кредиттік залалдар бойынша резерв		174,104	(449,375)
Қаржылық емес активтердің құнсыздануынан резервті есептеу		(6,654,585)	(7,921,346)
Жер койнауын пайдалануға арналған келісімшарттар мен лицензиялардың істен шығуынан болған залалдар		–	(242,583)
Бағамдық айырмадан таза (залал)/кіріс		1,131,005	(4,319,453)
Өзге де операциялық емес кірістер		760,260	717,115
Өзге де операциялық емес шығыстар		(2,977,295)	(1,724,011)
Еншілес ұйымдардың шығуынан кірістер	7	91,571	8,925,254
Қауымдасқан ұйымдардың шығуынан кірістер	7	–	1,149,895
Салық салынғанға дейінгі бір жыл ішіндегі пайда		125,426,922	71,679,097
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	29	(2,697,115)	(1,220,990)
Жыл ішіндегі пайда		122,729,807	70,458,107
Мыналарға келетін жыл ішіндегі пайда:			
Бас ұйымның акционері		122,728,154	70,463,721
Иеленудің бақыламайтын үлестері	19	1,653	(5,614)
		122,729,807	70,458,107
Жыл ішіндегі өзге де жиынтық кіріс/(залал)			
Есептілік валютасын қайта есептеуден кіріс/(залал)	10	(16,243,041)	74,810,178
Жыл ішіндегі жиынтық кіріс жиыны		106,486,766	145,268,285
Жыл ішіндегі жиынтық кіріс жиыны:			
Бас компанияның акционері		106,485,113	145,273,899
Иеленудің бақыламайтын үлестері	19	1,653	(5,614)
Жыл ішіндегі жиынтық кіріс жиыны		106,486,766	145,268,285
Жай акцияға шаққандағы пайда:			
Жай акцияларды ұстаушыларға келетін жыл ішіндегі теңгедегі базалық және ажыратылған пайда	19	417,589	239,746

6-60-беттердегі ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

Экономика және қаржы жөніндегі бас директор

Бас бухгалтер

2026 жылғы 26 ақпан

Қазақстан Республикасы, Астана қаласы



«ТАУ-КЕН САМУҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

Мың теңгемен	Еск.	2025 жыл	2024 жыл
ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТТЕН АҚША АҒЫНДАРЫ:			
Сатып алушылардан түсетін ақшалай түсімдер		1,933,339,393	1,263,136,075
Алынған пайыздар		10,221,874	2,558,670
Төленген пайыздар		–	(5,705,742)
Жеткізушілерге ақшалай төлемдер		(1,925,588,032)	(1,261,311,820)
Жұмыскерлерге ақшалай төлемдер		(3,445,622)	(3,428,868)
Төленген корпоративтік табыс салығы		(355,348)	(627,002)
Өзге де салықтар мен төлемдер		(1,335,984)	(567,546)
Өзге де ақшалай түсімдер		414,770	1,289,412
Өзге де төлемдер		(725,398)	(531,536)
Операциялық қызметтен (пайдаланылған)/алынған ақша қаражаты		12,525,653	(5,188,357)
ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТТЕН АҚША АҒЫНДАРЫ:			
Негізгі құралдарды сатып алу		(28,317,724)	(12,044,611)
Өзге де ұзақ мерзімді активтерді сатып алу		(65,518)	–
Материалдық емес активтерді сатып алу	9	(28,535)	(15,939)
Қауымдасқан ұйымдардан алынған дивидендтер	10	125,222,138	31,539,101
Шығарылған компаниялардың ақшалай қаражатын шегергендегі еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерін сатудан түскен түсімдер	7	126,339	8,183,623
Облигацияларды өтеу		(29,596,445)	–
Қауымдасқан ұйымдарды сатып алу		(5,000)	–
Қауымдасқан ұйымдардағы қатысу үлестерін сатудан түсетін түсімдер	7	–	1,150,000
Еншілес ұйымдардың сатып алған ақшалай қаражатын шегергендегі еншілес ұйымдарды сатып алу	6	–	(2,325)
Бас ұйымға берілген қарызды өтеу	15	11,442,396	7,000,000
Ұйымдарға сенімгерлік басқарудағы қарыздар беру		–	(55,406)
Еншілес ұйымды сатып алғаны үшін кредиторлық берешекті өтеу	22	(1,500,000)	(1,500,000)
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражатын қайтару		–	1,414,125
Инвестициялық қызмет бойынша өзге де түсімдер/(төлемдер)		4,199,007	30,000
Инвестициялық қызметтен алынған ақша қаражаты		81,476,658	35,698,568
ҚАРЖЫЛЫҚ ҚЫЗМЕТТЕН АҚША АҒЫНДАРЫ:			
Алынған қарыздар бойынша түсімдер	20	–	3,786,153
Алынған қарыздар бойынша төлемдер	20	(20,622,625)	(63,557,132)
Жалға алу бойынша негізгі соманы төлеу		(144,845)	(106,238)
Шығарылған облигациялар бойынша негізгі борышты төлеу	21	(11,901,496)	–
Борыштық міндеттемелерді шығару	21	–	83,422,085
Қаржылық қызметтен алынған ақша қаражаты		(32,668,966)	23,544,868



«ТАУ-КЕН САМУРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛҒЫ ҮШІН АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

Мың теңгемен	Еск.	2025 жыл	2024 жыл
Жыл ішінде ақша қаражатының және олардың баламаларының таза өзгеруі		61,333,345	54,055,079
Шығу топтарына қайта топтастырылған еншілес ұйымдардың ақша қаражаты		(13,212)	–
Ақша қаражатына айырбас бағамының өзгеру әсері және олардың баламалары		(581,022)	27,340
Ақша қаражаты және олардың баламалары бойынша күтілетін кредиттік залалдар бойынша резервтегі өзгерістер	16	338,769	(258,884)
Жыл басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары		81,395,122	27,571,587
Жыл соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	16	142,473,002	81,395,122

6-60-беттердегі ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

Экономика және қаржы жөніндегі бас директор

Бас бухгалтер

2026 жылғы 26 ақпан

Қазақстан Республикасы, Астана қаласы



«ТАУ-КЕН САМҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

Мың теңгемен	Еск.	Бас ұйымның акционеріне келетін капитал				Иеленудің бақыламайтын үлестері	Капитал жиыны
		Жарғылық капитал	Капиталдың өзге де құрауыштары	Шектелмеген пайда/(жинақталған залал)	Жиыны		
2023 жылғы 31 желтоқсанға		259,321,827	375,981,148	(22,759,379)	612,543,596	33,471	612,577,067
Жыл ішіндегі пайда		-	-	70,463,721	70,463,721	(5,614)	70,458,107
Өзге де жиынтық залал	10	-	74,810,178	-	74,810,178	-	74,810,178
<i>Жыл ішіндегі жиынтық кіріс жиыны</i>							
Қорға берілген қарыздың әділ құнын түзету	15	-	74,810,178	70,463,721	145,273,899	(5,614)	145,268,285
Шығарылған борыштық міндеттемелердің әділ құнына дейін түзету	21	-	-	(1,555,954)	(1,555,954)	-	(1,555,954)
2024 жылғы 31 желтоқсанға		259,321,827	450,791,326	52,589,275	762,702,428	27,857	762,730,285
Акциялар шығару	19	491,267	-	(217,365)	273,902	-	273,902
Жыл ішіндегі пайда		-	-	122,728,154	122,728,154	1,653	122,729,807
Өзге де жиынтық кіріс	10	-	(16,243,041)	-	(16,243,041)	-	(16,243,041)
<i>Жыл ішіндегі жиынтық кіріс жиыны</i>							
Жыл ішіндегі жиынтық кіріс жиыны		491,267	(16,243,041)	122,510,789	106,759,015	1,653	106,760,668
Облигациялар бойынша міндеттемелердің әділ құнын түзету	21	-	-	(876,442)	(876,442)	-	(876,442)
2025 жылғы 31 желтоқсанға		259,813,094	434,548,285	174,223,622	868,585,001	29,510	868,614,511

6-60-беттердегі ескертпелер осы шотырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

Экономика және қаржы жөніндегі бас директор

Бас бухгалтер

2026 жылғы 26 ақпан
Қазақстан Республикасы, Астана қаласы

Р.Б. Жумагулов

А.М. Улина



«ТАУ-КЕН САМҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«Тау-Кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «Тау-Кен Самұрық» немесе «Компания») және оның еншілес ұйымдары (бірлесіп – «Топ») Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес 2009 жылы құрылды.

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Компанияның жалғыз акционері «Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ (бұдан әрі – «Қор») болып табылады. Қордың жалғыз акционері Қазақстан Республикасының Үкіметі болып табылады.

Компанияның тіркелген кеңсесі Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Сығанақ көшесі, 17/10 мекенжайы бойынша орналасқан.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ қызметкерлерінің саны 513 адамды құрады (2024 жылғы 31 желтоқсанда: 464 адам).

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік Компанияның және оның еншілес ұйымдарының қаржылық есептілігін қамтиды.

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Компания мынадай еншілес ұйымдарға ие болды:

Еншілес ұйымдар	Қызмет түрі	Өңір	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
«ШалкияЦинк ЛТД» АҚ	Аралас корғасын-мырыш кенін барлау, өндіру және қайта өңдеу	Қызылорда облысы	100,00%	100,00%
«Тау-Кен Алтын» ЖШС	Алтынды аффинаждау және алтын мен күміс құймаларын өндіру	Астана	100,00%	100,00%
«Солтүстік Қатпар» ЖШС	Вольфрамды өндіру	Қарағанды облысы	100,00%	100,00%
«Алайғыр БК» ЖШС	Полиметалл кендерін өндіру	Қарағанды облысы	100,00%	100,00%
«Қазгеология» ҰГК» АҚ	Геологиялық барлау жұмыстары, ұңғымаларды бұрғылау	Астана	100,00%	100,00%
«Масальский ТКК» ЖШС	Темір кендерін әзірлеу және өндіру	Ақмола облысы	99,19%	99,19%
«Ақмолит» ЖШС	Минералдық шикізатты өндіру	Ақмола облысы	100,00%	-
«Мархит» ЖШС	Бағалы металдарды және сирек кездесетін металдардың кендерін өндіру	Ақмола облысы	100,00%	-

Негізгі қызметі

Топ жер койнауын пайдалану жөніндегі қызметті мынадай салаларда жүзеге асырады:

- қатты пайдалы қазбаларды барлау, игеру, өндіру, қайта өңдеу және өткізу;
- тау-кен металлургия саласының еншілес және қауымдасқан ұйымдарын басқару;
- тау-кен металлургия өнеркәсібінде ғылымды қажетсінетін және тиімді жаңа технологияларды әзірлеу және енгізу;
- Қазақстан Республикасының минералдық-шикізат базасын молайту;
- кен орындарының баланстан тыс қорларын игеру.



2. ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Сәйкестік қағидаты

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі Бухгалтерлік есептің халықаралық стандарттары жөніндегі кеңес (бұдан әрі - «БХЕСК») шығарған Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі - «ХҚЕС») сәйкес дайындалды.

Дайындау қағидаттары

Шоғырландырылған қаржылық есептілік бастапқы құн негізінде дайындалды.

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі Қазақстан теңгесімен (бұдан әрі - «теңге») ұсынылған. Функционалдық валютасы АҚШ доллары болып табылатын қауымдасқан ұйымның шоғырландырылған қаржылық есептілігін қоспағанда, Топтың функционалдық валютасы және шоғырландырылған қаржылық есептілікті ұсыну валютасы теңге болып табылады. Осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі барлық мәндер арнайы келісілген жағдайларды қоспағанда, мыңға дейін дөнгелектелген.

Қызметтің үздіксіздігі қағидаты

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік Топ қызметтің үздіксіздігі қағидатын ұстанатыны туралы жорамалға сүйене отырып, ХҚЕС-ке сәйкес дайындалды. Бұл таяу болашақта оның әдеттегі шаруашылық қызметі барысында активтерді сату мен міндеттемелерді өтеуді көздейді. Топ басшылығы Топ өзінің үздіксіз қызметін жалғастыра алады деп санайды. Топ басшылығының тарату немесе қызмет ауқымын айтарлықтай қысқарту ниеті де, қажеттілігі де жоқ.

Есептеу қағидаты

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік есептеу қағидатына сәйкес дайындалды. Есептеу қағидаты шаруашылық операциялардың нәтижелерін, сондай-ақ төлем уақытына қарамастан, оларды жасау фактісі бойынша оқиғаларды тануды болжайды. Операциялар мен оқиғалар бухгалтерлік есепте көрсетіледі және оларға жататын кезеңдердің шоғырландырылған қаржылық есептілігіне енгізіледі.

Шоғырландырылған қаржылық есептілік элементтерін тану

Активтер мен міндеттемелерді қысқа мерзімді/ұзақ мерзімді ретінде жүктеу

Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте Топ активтер мен міндеттемелерді қысқа мерзімді/ұзақ мерзімді жіктеу негізінде ұсынады. Актив, егер:

- оны әдеттегі операциялық цикл шеңберінде сату немесе тұтыну үшін іске асыру көзделеді немесе ол арналса;
- ол негізінен сауда мақсаттары үшін ұсталса;
- оны есепті кезең аяқталғаннан кейін он екі ай шегінде іске асыру болжанып отырса; немесе
- ол есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде он екі ай бойы қолданылатын міндеттемелерді өтеу үшін оны айырбастауға немесе пайдалануға шектеулер болған жағдайларды қоспағанда, ақша қаражатын немесе ақша қаражатының баламасын білдірсе, қысқа мерзімді болып табылады.

Барлық өзге активтер ұзақ мерзімді активтер ретінде жіктеледі.



2. ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (ЖАЛҒАСЫ)

Шоғырландырылған қаржылық есептілік элементтерін тану (жалғасы)

Активтер мен міндеттемелерді қысқа мерзімді/ұзақ мерзімді ретінде жіктеу (жалғасы)

Міндеттеме, егер:

- оны әдеттегі операциялық цикл шеңберінде реттеу көзделсе;
- ол сауда мақсаттары үшін басымдықпен ұсталса;
- ол есепті кезең аяқталғаннан кейін он екі ай ішінде реттелуге тиіс болса; немесе
- ұйымның міндеттемені реттеуді есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде он екі айға кейінге қалдыруға сөзсіз құқығы жоқ болса, қысқа мерзімді болып табылады.

Топ барлық өзге міндеттемелерді ұзақ мерзімді ретінде жіктейді.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері ұзақ мерзімді активтер мен міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Шетел валютасын қайта есептеу

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде функционалдыдан ерекшеленетін валютадағы (шетел валютасындағы) мәмілелер мәміле жасалған күнгі бағам бойынша көрсетіледі. Шетел валютасымен көрсетілген монетарлық баптар шоғырландырылған қаржылық есептілікті жасау күніне тиісті валюта бағамы бойынша қайта есептеледі. Шетел валютасында ескерілетін және әділ құны бойынша бағаланатын монетарлық емес баптар әділ құнын айқындау күні қолданыста болған айырбастау бағамдары бойынша қайта есептеуге жатады. Шетел валютасымен көрсетілген тарихи құны бойынша көрсетілген монетарлық емес баптар қайта есептелмейді. Валюта бағамдарының өзгеруі нәтижесінде туындайтын ақша баптары бойынша бағамдық айырмалар пайда немесе залалдар пайда болған кезеңде көрсетіледі.

Қазақстан қор биржасының негізгі сессиясында қалыптасқан орташа алынған айырбас бағамдары (бұдан әрі - «ҚҚБ») Қазақстан Республикасында ресми айырбас бағамдары ретінде пайдаланылады.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті жасау кезінде Топ пайдаланған ҚҚБ валюталық айырбастау бағамдары мыналар болып табылады:

Теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2025 жылға орта есеппен	2024 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылға орта есеппен
1 АҚШ доллары	502.57	521.59	525.11	469.44
1 еуро	591.68	590.15	546.74	507.86
1 ресей рублі	6.42	6.28	4,88	5.08

Шоғырлану қағидаттары

Шоғырландырылған қаржылық есептілік 1-ескертпеде тізімі келтірілген Компания бақылайтын Компанияның және оның еншілес ұйымдарының қаржылық есептілігін қамтиды.

Бақылау, егер Топ инвестициялар объектісіне қатысудан түсетін кірістердің өзгеру тәуекеліне ұшыраған немесе осындай кірістерді алуға құқығы, сондай-ақ инвестициялар объектісіне қатысты өз өкілеттіктерін жүзеге асыру арқылы осы кірістерге ықпал ету мүмкіндігі болған жағдайда жүзеге асырылады. Атап айтқанда, Топ мынадай шарттар орындалған жағдайда ғана инвестициялар объектісін бақылайды:

- Топтың инвестициялар объектісіне қатысты өкілеттіктерінің болуы (яғни инвестициялар объектісінің маңызды қызметін басқарудың ағымдағы мүмкіндігін қамтамасыз ететін қолданыстағы құқықтар);
- тәуекелге ұшырау тобында инвестициялар объектісіне қатысудан түскен кірістердің өзгеруі немесе осындай кірістерді алу құқықтарының болуы;
- Топтың кірістер шамасына ықпал ету үшін өз өкілеттіктерін пайдалану мүмкіндігінің болуы.



2. ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (ЖАЛҒАСЫ)

Шоғырландыру қағидаттары (жалғасы)

Әдетте, дауыс беру құқықтарының көпшілігі бақылаудың болуына себепші болады деп болжанады. Мұндай жорамалды растау үшін және Топта дауыс беру құқықтарының көпшілігі аз болған немесе инвестициялар объектісіне қатысты ұқсас құқықтар болған кезде Топ осы инвестициялар объектісіне қатысты өкілеттіктердің болуын бағалау кезінде барлық орынды фактілер мен мән-жайларды ескереді:

- инвестициялар объектісіндегі дауыс беру құқықтарын өзге де ұстаушылармен келісім (келісімдер);
- басқа келісімдерде көзделген құқықтар;
- Топта бар дауыс беру құқықтары және әлеуетті дауыс беру құқықтары.

Егер фактілер мен мән-жайлар бақылаудың үш құрамдас бөлігінің біреуінің немесе бірнешеуінің өзгергенін куәландырса, Топ инвестициялар объектісіне қатысты бақылаудың болуын қайта талдайды. Еншілес ұйымды шоғырландыру Топ еншілес ұйымды бақылауды алғаннан кейін басталады және Топ еншілес ұйымды бақылауды жоғалтқан кезде тоқтатылады. Сатып алынуы немесе шығуы жыл ішінде болған еншілес ұйымның активтері, міндеттемелері, кірістері мен шығыстары шоғырландырылған қаржылық есептілікке Топ бақылау алған күннен бастап енгізіледі және Топ еншілес ұйымға бақылау жасаудан айырылған күнге дейін көрсетіледі.

Пайда немесе залал және өзге де жиынтық кірістің әрбір құрамдасы, егер бұл бақыламайтын қатысу үлестерінің теріс сальдосына әкеп соқтырған жағдайдың өзінде де, Топтың бас ұйымының акционерлеріне және бақыламайтын қатысу үлестеріне жатады. Қажет болған кезде еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігі осындай ұйымдардың есеп саясатын Топтың есеп саясатына сәйкес келтіру үшін түзетіледі. Топ ішіндегі операцияларды жүзеге асыру нәтижесінде туындайтын барлық топшілік активтер мен міндеттемелер, меншікті капитал, кірістер, шығыстар мен ақша ағындары шоғырландыру кезінде толығымен алып тасталады.

Еншілес ұйымдағы қатысу үлесінің бақылауды жоғалтпай өзгеруі меншікті капиталмен операция ретінде ескеріледі.

Егер Топ еншілес ұйымға бақылауды жоғалтса, ол тиісті активтерді (оның ішінде гудвилді), міндеттемелерді, бақыламайтын қатысу үлестерін және меншікті капиталдың өзге де компоненттерін тануды тоқтатады және пайда немесе залалдың құрамында пайда болған пайданы немесе залалды таниды. Қалған инвестициялар әділ құн бойынша танылады.

Иеленудің бақыламайтын үлестері

Иеленудің бақыламайтын үлестері еншілес ұйымның капиталына қатысу үлестерін білдіреді, негізгі компанияның Акционеріне тікелей немесе жанама жатқызылмайды. Иеленудің бақыламайтын үлестері пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте жеке, ал қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте – негізгі компанияның акционерлік капиталынан бөлек меншікті капиталдың құрамында ұсынылады.

Қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар

Қауымдасқан ұйым - бұл, әдетте, дауыс беру құқықтарының 20%-дан 50%-ына дейін Топқа тиесілі немесе Топ елеулі ықпал ететін немесе елеулі ықпал етуге өзге де мүмкіндігі бар, бірақ бұл ретте Топтың бақылауында немесе Топ пен басқа тараптардың бірлескен бақылауында болмайтын ұйым. Елеулі әсер - бұл инвестициялар объектісінің қаржылық және операциялық саясаты бойынша шешімдер қабылдауға қатысу өкілеттігі, бірақ бұл саясатты бақыламау немесе бірлесіп бақылау.

Бірлескен кәсіпорын - қызметті бірлесіп бақылайтын тараптарда қызметтің таза активтеріне құжығарынның болуын көздейтін бірлескен кәсіпкерлік. Бірлескен бақылау - маңызды қызметке қатысты шешімдер қабылдау бақылауды бөлетін тараптардың бірауыздан келісімін талап еткен кезде ғана орын алатын қызметті бақылауды шартта көзделген бөлу.



2. ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (ЖАЛҒАСЫ)

Қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар (жалғасы)

Елеулі ықпалдың немесе бірлескен бақылаудың болуын айқындау кезінде ескерілетін факторлар еншілес ұйымдарға бақылаудың болуын айқындау кезінде ескерілетін факторларға ұқсас. Топтың оның қауымдасқан ұйымына және бірлескен кәсіпорынға инвестициялары үлестік қатысу әдісі бойынша ескеріледі.

Үлестік қатысу әдісіне сәйкес қауымдасқан ұйымға немесе бірлескен кәсіпорынға инвестиция бастапқыда гудвилді қамтитын бастапқы құн бойынша танылады. Инвестицияның баланстық құны кейіннен сатып алу күнінен кейін туындайтын қауымдасқан ұйымның немесе бірлескен кәсіпорынның таза активтеріндегі Топтың үлесіндегі өзгерістерді тану салдарынан түзетіледі. Қауымдасқан ұйымға немесе бірлескен кәсіпорынға жататын гудвилл инвестицияның баланстық құнына енгізіледі және құнсыздануға жеке тестіленбейді.

Пайда немесе залал туралы шоғырландырылған есеп қауымдасқан ұйым немесе бірлескен кәсіпорын қызметінің нәтижелеріндегі Топтың үлесін көрсетеді. Алайда, егер қауымдасқан ұйымның шығындарындағы Топтың үлесі оның қауымдасқан ұйымдағы қатысу үлесіне тең немесе одан асатын болса, Топ қауымдасқан ұйымның немесе оның атынан төлемдерді жүзеге асыруға міндетті жағдайларды қоспағанда, Топ одан арғы шығындарды танымайды. Мұндай инвестициялар объектілерінің өзге де жиынтық кірісінің өзгерістері Топтың өзге де жиынтық кірісінің құрамында ұсынылады. Бұдан басқа, егер қауымдасқан ұйымның немесе бірлескен кәсіпорынның меншікті капиталында тікелей танылған өзгеріс орын алса, Топ мұндай өзгерістің өз үлесін таниды және бұл қолданылатындай болған кезде меншікті капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте осы фактіні ашады. Топтың қауымдасқан ұйыммен немесе бірлескен кәсіпорынмен операциялары бойынша туындайтын іске асырылмаған пайда немесе залалдар, тиісті операция берілген активтің құнсыздануын куәландыратын жағдайларды қоспағанда, Топтың қауымдасқан ұйымда немесе бірлескен кәсіпорында қатысу үлесі бар дәрежеде алып тасталады.

Қауымдасқан ұйымның және бірлескен кәсіпорынның пайдасындағы немесе залалындағы Топтың үлесі операциялық пайда шеңберінен тыс пайда немесе залал туралы шоғырландырылған есепте тікелей ұсынылған. Ол қауымдасқан ұйымның немесе бірлескен кәсіпорынның еншілес ұйымдарындағы бақыламайтын қатысу үлестеріне салық салынғаннан және есепке алынғаннан кейінгі пайданы немесе залалды білдіреді.

Қауымдасқан ұйымның немесе бірлескен кәсіпорынның қаржылық есептілігі Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі сияқты есепті кезең үшін жасалады. Қажет болған жағдайда оған есеп саясатын Топтың есеп саясатына сәйкес келтіру мақсатында түзетулер енгізіледі.

Үлестік қатысу әдісін қолданғаннан кейін Топ қауымдасқан ұйымға немесе бірлескен кәсіпорынға өзінің инвестициясы бойынша құнсызданудан болатын қосымша залалды тану қажеттілігін айқындайды. Әрбір есепті күнге Топ қауымдасқан ұйымға немесе бірлескен кәсіпорынға инвестициялардың құнсыздануын объективті растаудың болуын белгілейді. Осындай растаулар болған жағдайда Топ құнсыздану сомасын қауымдасқан ұйымның немесе бірлескен кәсіпорынның өтелетін сомасы мен оның баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептейді және залалды «Қауымдасқан ұйым мен бірлескен кәсіпорынның пайдасындағы үлес» бабында пайда немесе залал туралы есепте таниды.

Қауымдасқан ұйымға елеулі ықпалын немесе бірлескен кәсіпорынға бірлескен бақылауды жоғалтқан жағдайда Топ қалған инвестицияларды әділ құн бойынша бағалайды және таниды. Елеулі ықпалды немесе бірлескен бақылауды жоғалту сәтіндегі қауымдасқан ұйымның немесе бірлескен кәсіпорынның баланстық құны мен қалған инвестициялардың әділ құны мен істен шығудан түскен түсімдер арасындағы айырма пайданың немесе залалдың құрамында танылады.



2. ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (ЖАЛҒАСЫ)

Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер және тоқтатылған қызмет

Топ ұзақ мерзімді активтер мен істен шығатын топтарды, егер олардың баланстық құны жалғасып отырған пайдалану нәтижесінде емес, негізінен оларды сату арқылы өтеуге жататын болса, сатуға арналған топтар ретінде жіктейді. Сатуға арналған ретінде жіктелген ұзақ мерзімді активтер мен істен шығатын топтар сатуға арналған шығындарды шегере отырып, екі мәннің ең азы - баланстық құны және әділ құны бойынша бағаланады. Сатуға арналған шығындар активтің (немесе шығатын топтың) шығуына тікелей жататын қосымша шығындар болып табылады және қаржыландыру бойынша шығындар мен пайдаға салынатын салық бойынша шығыстарды қамтымайды.

Объектіні сатуға арналған ретінде жіктеу критерийі, егер сату ықтималдығы жоғары болған жағдайда ғана сақталған болып есептеледі, ал актив немесе шығатын топ өзінің ағымдағы жай-күйінде дереу сатылуы мүмкін. Сатуды жүзеге асыру үшін қажетті іс-әрекеттер сату жөніндегі іс-әрекеттердегі елеулі өзгерістердің, сондай-ақ сатудың күшін жоюдың аз ықтималдығын көрсетуі тиіс. Басшылық активті сату жөніндегі жоспарды іске асыру бойынша өзіне міндет алуы тиіс және сату жіктелген күннен бастап бір жыл ішінде аяқталады деп күтілуі тиіс.

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер сатуға арналған ретінде жіктелгеннен кейін амортизацияға жатпайды.

Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер мен міндеттемелер қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте айналым/қысқа мерзімді баптар ретінде жеке ұсынылады.

Шығып қалатын топ тоқтатылған қызмет ретінде жіктеу критерийлерін, егер ол шығып қалған не сатуға арналған ретінде жіктелетін ұйымның компоненті болып табылса және:

- қызметтің жекелеген маңызды бағытын немесе операциялар жүргізудің географиялық өңірін білдірсе;
- қызметтің жекелеген маңызды бағытын немесе операцияларды жүргізудің географиялық ауданын шығарудың бірыңғай үйлестірілген жоспарының бір бөлігі болып табылса; не
- кейіннен қайта сату мақсатында ғана сатып алынған еншілес ұйым болып табылса, қанағаттандырады.

Тоқтатылған қызмет жалғасатын қызмет нәтижелерінен алынып тасталады және тоқтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда немесе залал ретінде жеке баппен пайда немесе залал туралы шоғырландырылған есепте ұсынылады.

Бизнесті біріктіру

Бизнесті біріктіру сатып алу әдісін пайдалана отырып ескеріледі. Сатып алу құны сатып алу күнгі әділ құн бойынша бағаланған берілген өтемнің және сатып алынатын ұйымдағы иеленудің бақыламайтын үлесінің сомасы ретінде бағаланады. Топ бизнестің әрбір бірлестігі үшін сатып алынатын ұйымдағы иеленудің бақыламайтын үлесін сатып алынатын ұйымның сәйкестендірілетін таза активтеріндегі барабар үлес бойынша бағалайды. Сатып алуға байланысты шығындар олар жұмсалған кезде жалпы және әкімшілік шығыстардың құрамына енгізіледі.

Егер Топ бизнесті сатып алса, ол шарт талаптарына, экономикалық жағдайға және сатып алу күніндегі тиісті шарттарға байланысты сатып алынған қаржы активтері мен қабылданған міндеттемелерді тиісінше жіктейді және белгілейді. Бұған сондай-ақ сатып алынатын ұйымның негізгі шарттарға кіріктірілген туынды құралдарды бөлу қажеттілігі мәніне талдау жатады.



2. ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (ЖАЛҒАСЫ)

Бизнесті біріктіру (жалғасы)

Бизнесті сатып алу күніне кезең-кезеңімен біріктірген жағдайда сатып алынатын ұйымдағы бұрын сатып алушыға тиесілі қатысу үлесінің әділ құны айырмашылығы пайда немесе залалдың құрамына жатқызыла отырып, оның осы күнгі әділ құны бойынша қайта бағаланады.

Сатып алушы беруге жататын шартты өтем сатып алу күнгі әділ құн бойынша танылады. Қаржы құралы болып табылатын және ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары: тану және бағалау» стандартын қолдану аясына кіретін актив немесе міндеттеме ретінде жіктелетін шартты өтеу әділ құн бойынша бағаланады, ал әділ құнның өзгеруі не пайданың немесе залалдың құрамында, не өзге де жиынтық кірістің өзгерісі ретінде танылады. Егер шартты өтеу ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары: тану және бағалау» стандартын қолдану аясына жатпаса, ол басқа қолданылатын ХҚЕС-ке сәйкес бағаланады. Егер шартты өтеу меншікті капитал ретінде жіктелсе, ол кейіннен қайта бағаланбайды және оны өтеу капитал құрамында көрсетіледі.

Гудвилл бастапқыда берілген өтем сомасының және иеленудің бақыламайтын танылған үлесінің және сатып алушыға бұрын тиесілі қатысу үлестерінің Топ сатып алған сәйкестендірілетін активтер сомасынан және ол қабылдаған міндеттемелерден асып түсуі ретінде айқындалатын бастапқы құн бойынша бағаланады. Егер сатып алынған таза активтердің әділ құны берілген өтеу сомасынан асып кетсе, Топ барлық сатып алынған активтерді және барлық қабылданған міндеттемелерді, сондай-ақ сатып алу күні танылуы тиіс сомаларды бағалау кезінде пайдаланылған рәсімдерді айқындаудың дұрыстығын қайта талдайды. Егер қайта талдаудан кейін берілген өтем қайтадан таза сатып алынған активтердің әділ құнынан аз болса, пайдалы сатып алудан түскен пайда пайда немесе залалдың құрамында танылады.

Кейіннен гудвилл құнсызданудан жинақталған залалдар шегеріле отырып, бастапқы құн бойынша бағаланады. Бизнесті біріктіру кезінде сатып алынған гудвиллді құнсыздану мәніне тексеру мақсаттары үшін Топ еншілес ұйымды сатып алған күннен бастап гудвилл, еншілес ұйымның басқа активтері немесе міндеттемелері көрсетілген бөлімшелерге жататынына немесе жатпайтынына қарамастан, бизнесті біріктіруден пайда табады деп болжанатын ақша ағындарын туындататын Топтың әрбір бөлімшесіне бөлінеді.

Егер гудвилл ақша ағындарын туындататын бөлімшенің бір бөлігін құраса және осы бөлімшенің бір бөлігі шығып қалса, шығып қалатын қызметке жататын гудвилл оның шығып қалуынан пайда немесе залалды айқындау кезінде осы қызметтің баланстық құнына енгізіледі. Мұндай жағдайларда істен шыққан гудвилл істен шыққан қызмет құны мен ақша ағындарын туындататын бөлімшенің қалған бөлігі құнының арақатынасы негізінде бағаланады.

Бизнесті жалпы бақылаумен біріктіру

Жалпы бақылаудағы тараптардан еншілес ұйымдарды (түпкі Акционер бақылайтын ұйымдар) сатып алуды есепке алу үлестерді біріктіру әдісі бойынша жүргізіледі.

Жалпы бақылаудағы еншілес ұйымның активтері мен міндеттемелері осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте олардың баланстық құны бойынша беруші компанияның (алдыңғы иеленушінің) беру күнгі есептілігінде көрсетіледі. Алдыңғы иесі – ұйымды бастапқы сатып алу кезінде пайда болған гудвилл де осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі. Алдыңғы иесінің гудвилін қоса алғанда, таза активтердің жалпы баланстық құны мен төленген қаражат сомасы арасындағы айырма осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте капиталды түзету ретінде ескеріледі.



3. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ ЖАҢА ЖӘНЕ ҚАЙТА ҚАРАЛҒАН ХАЛЫҚАРАЛЫҚ СТАНДАРТТАРЫ

Есепті кезеңде күшіне енген стандарттар мен түзетулер

ХҚЕС (IAS) 21 «Валюта бағамдарының өзгеруінің әсері» түзетуі - валюта айырбасталымының болмауы

2025 жылғы 1 қаңтардан бастап екі валюта арасында айырбастау мүмкін болмаған жағдайларда айырбас бағамын айқындау тәртібін белгілейтін ХҚЕС (IAS) 21 «Валюталық бағамдардың өзгеруінің әсері» түзетуі күшіне енді.

Түзету мыналарды енгізеді:

- валютаны айырбасталмайтын деп тану өлшемдері;
- бағалау күніне реттелген айырбастау операциясы жүзеге асырылуы мүмкін бағамды көрсетуге тиіс баламалы айырбастау бағамын айқындауға қойылатын талаптар;
- қаржылық есептілікте ақпаратты ашуға қойылатын қосымша талаптар.

Түзету бастапқы қолданылған күннен бастап перспективалы түрде қолданылады. Салыстырмалы ақпаратты қайта есептеу талап етілмейді. Бастапқы қолдану тиімділігі қолданылатын қаржылық есептіліктің тиісті баптарының кіріс қалдықтарының құрамында көрсетіледі.

Топ басшылығы осы түзетудің қолданылуына талдау жүргізді және оны қолдану Топтың қаржылық жағдайы мен қаржылық нәтижелеріне елеулі әсер етпеді деген қорытындыға келді.

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар мен түзетулер

ХҚЕС (IFRS) 18 «Қаржылық есептілікте ақпарат беру және ашу»

ХҚЕС (IFRS) 18 «Қаржылық есептілікті ұсыну» ХҚЕС (IAS) 1-ді ауыстырады және қаржылық есептілікте ақпаратты ұсынуға және ашуға қойылатын жаңа талаптарды белгілейді.

Негізгі өзгерістер мыналарды қамтиды:

кірістер мен шығыстарды пайда немесе залал туралы есепте мынадай санаттар бойынша міндетті жіктеу:

- операциялық қызмет;
- инвестициялық қызмет;
- қаржылық қызмет;
- табыс салығы;
- токтатылған қызмет;
- ХҚЕС-ке сәйкес есептелген көрсеткіштермен келісуді қоса алғанда, пайданың басқарушылық көрсеткіштерін ашуға қойылатын талаптарды енгізу;
- қаржылық нәтижелерді ұсынудың салыстырмалылығын арттыру.

Стандарт 2027 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді және ретроспективті қолдануға жатады.

Топтың басшылығы Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігінде ақпаратты ұсынуға және ашуға IFRS 18 ықтимал әсерін бағалауды жүргізеді.

ХҚЕС (IFRS) 19 «Жариялы есептілігі жоқ еншілес компаниялар: ақпаратты ашу»

ХҚЕС (IFRS) 19 топтың құрамында өзінің қаржылық есептілігін дайындау кезінде ХҚЕС қолданатын жария есептілігі жоқ еншілес компаниялар үшін ақпаратты ашуға оңайлатылған талаптарды белгілейді.

Стандарт тануға және бағалауға қойылатын талаптарды өзгертпейді, тек ашылатын ақпараттың көлеміне ғана қатысты.

Стандарт 2027 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді.

Топтың басшылығы Топтың жекелеген еншілес компаниялары үшін осы стандарттың қолданылуына, сондай-ақ олардың қаржылық есептілігінде ашылатын ақпараттың көлеміне ықтимал әсеріне бағалау жүргізеді.



3. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ ЖАҢА ЖӘНЕ ҚАЙТА ҚАРАЛҒАН ХАЛЫҚАРАЛЫҚ СТАНДАРТТАРЫ (ЖАЛҒАСЫ)

ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» және ХҚЕС (IFRS) 7 «Қаржы құралдары: ақпаратты ашу» түзетулері

2026 жылғы 1 қаңтардан басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енетін ХҚЕС (IFRS) 9 және ХҚЕС (IFRS) 7 түзетулер қаржы құралдары бойынша ақпаратты жіктеуге, бағалауға және ашуға қойылатын талаптарды нақтылауға бағытталған.

Негізгі өзгерістер мыналарға қатысты:

- ESG-шарттары бар құралдарды қоса алғанда, шартты ақша ағындарын қамтитын қаржы активтерін жіктеу;
 - электрондық төлем платформалары арқылы жүзеге асырылатын қаржы құралдары бойынша есеп айырысуларды есепке алу;
 - амортизацияланған құны бойынша және өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы активтері бойынша ақпаратты ашуға қойылатын талаптарды кеңейту.
- Топтың басшылығы осы түзетулердің Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне ықтимал әсеріне бағалау жүргізеді.

ХҚЕС жыл сайынғы жетілдірулері

ХҚЕС жыл сайынғы жетілдіру жобасы шеңберінде мынадай стандарттардың жекелеген ережелерін қозғайтын өзгерістер шығарылды:

ХҚЕС (IFRS) 1 «ХҚЕС бірінші қолдану»

ХҚЕС (IFRS) 7 «Қаржы құралдары: ақпаратты ашу»

ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары»

ХҚЕС (IFRS) 10 «Шоғырландырылған қаржылық есептілік»

ХҚЕС (IAS) 7 «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп».

Түзетулер нақтылау және түсіндіру сипатында болады және 2026 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді.

Басшылықтың алдын ала бағалауы бойынша осы түзетулерді қолдану елеулі

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ

Барлау және бағалау бойынша активтер

Жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу бойынша шығындар

Жер қойнауын пайдалану (барлау және өндіру) құқықтарын сатып алу бойынша шығындар қол қойылатын бонустарды, тарихи шығындарды, экологиялық және әлеуметтік бағдарламаларға арналған міндетті шығыстарды қамтиды және барлау және бағалау сатысында кен орны бойынша жер қойнауын пайдалану құқығы ретінде капиталдандырылады.

Жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу бойынша шығындарды есепке алу кен орындары бөлінісінде жүргізіледі. Әрбір кен орны жыл сайын құнсыздану мәніне қаралады. Егер кен орны бойынша болашақта жұмыстар жоспарланбаған жағдайда, жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алуға жұмсалған шығындардың қалған сальдосы есептен шығарылады. Кен орындарында коммерциялық өндіру басталғаннан бастап жер қойнауын пайдалану құқығы минералдық ресурстардың дәлелденген қорларының жалпы сомасын негізге ала отырып, нақты өндіру бойынша өндірістік әдіс бойынша амортизацияланады.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (ЖАЛҒАСЫ)

Барлау және бағалау бойынша активтер (жалғасы)

Барлау және бағалау бойынша шығындар

Барлау және бағалау бойынша шығындар геологиялық және геофизикалық шығыстарды; тікелей бұрғылау жұмыстарына жататын шығындарды; аршу жұмыстарын; нақты кен орнына жатқызуға болатын бағалау бойынша жалпы және әкімшілік және өзге де шығыстарды қамтиды. Мұндай шығындар жалақы, материалдар мен отынды, бұрғылау станоктарын жалдау құнын және мердігерлерге төлемдерді қамтиды. Егер минералдық ресурстар табылмаса, бұл құнсыздандудың куәлігі болып табылады.

Барлық капиталдандырылған шығындар коммерциялық әзірлеу немесе табудан пайда алудың қандай да бір басқа тәсілі туралы ниетін растау үшін кем дегенде жылына бір рет техникалық, коммерциялық және басқарушылық тексеруге жатады. Олай болмаған жағдайда шығындар кезең шығыстарына есептен шығарылады.

Минералдық ресурстардың қорлары дәлелденген және игеруді жалғастыру туралы шешім қабылданған кезде тиісті шығындар тау-кен активтерінің құрамына ауыстырылады.

Барлау және бағалау бойынша активтер негізгі құралдардың құрамында ескеріледі.

Тау-кен активтері

Игеру және өндіру шығындары

Игеру мен өндіруге арналған шығындар жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу бойынша бұрын капиталдандырылған (және игеру басында қайта жіктелген) шығындарды және барлау мен бағалау бойынша шығындарды; полигондар салу; кен орындарында минералдық ресурстарды өндіру, жинау және дайындау үшін қажетті жерүсті технологиялық құрылыстарын құруды; кен орындарында коммерциялық өндіруді ұйымдастыру барысында шеккен өзге де шығындарды; кеніштерді консервациялауға және учаскелерді қалпына келтіруге арналған капиталдандырылған дисконтталған шығындарды қамтиды. Игеруге және өндіруге арналған шығындар негізгі құралдардың (тау-кен активтерінің) құрамында капиталдандырылады және оларды есепке алу кен орындары бөлінісінде жүргізіледі.

Тау-кен активтерінің тозуы (негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құрамында)

Тау-кен активтері кен орындарында коммерциялық өндіру басталғаннан бастап нақты өндіру бойынша тозуды есептеудің өндірістік әдісін пайдалана отырып амортизацияланады. Кен орындарын пайдаланудан шығаруға арналған дисконтталған шығындарды қамтитын жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алуға арналған шығындар дәлелденген қорлардың жалпы сомасы бойынша амортизацияланады. Кен орындарын игеруге жұмсалған қалған шығындар дәлелденген игерілген қорлар есебінен амортизацияланады.

Негізгі құралдар

Негізгі құралдар жинақталған тозуды және олар болған жағдайда құнсыздандудан жинақталған залалдарды шегергендегі бастапқы құны бойынша есепке алынады. Мұндай құн жабдықтың бөліктерін ауыстыру құнын және егер оларды капиталдандыру критерийлері орындалса, ұзақ мерзімді құрылыс жобалары жағдайында қарыздар бойынша шығындарды қамтиды. Негізгі құралдардың елеулі құрамдас бөліктерін белгілі бір уақыт аралығынан кейін ауыстыру қажет болған кезде Топ осындай құрамдас бөліктерді оларға тиісті жеке пайдалы қызмет мерзімдерімен жеке активтер ретінде таниды және оларды тиісті түрде амортизациялайды. Осыған ұқсас, негізгі техникалық байқауды жүргізу кезінде оған байланысты шығындар, егер танудың барлық критерийлері орындалса, негізгі құралдардың баланстық құнында жабдықты ауыстыру ретінде танылады.

Жөндеуге және техникалық қызмет көрсетуге арналған барлық өзге шығындар олар шеккен кезең пайдасын немесе залалдың құрамында танылады. Активті пайдаланудан шығару бойынша күтілетін шығындарды келтірілген құны, егер болашақ шығындарға резервті тану критерийлері орындалса, оны пайдаланғаннан кейін тиісті активтің бастапқы құнына енгізіледі. Тозу негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімін негізге ала отырып, тік сызықты әдіспен есептеледі.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (ЖАЛҒАСЫ)

Негізгі құралдар (жалғасы)

Кейбір активтердің пайдалы қызметінің есептік мерзімі былайша берілген:

Негізгі құралдарды жіктеу	Пайдалану мерзімі
Ғимараттар мен құрылыстар	8-100 жыл
Машиналар, жабдықтар және көлік құралдары	2-50 жыл
Басқалар	2-20 жыл

Активтерді сату немесе істен шығару кезінде олардың құны және жинақталған тозу шығыстарға есептен шығарылады, ал олардың істен шығуы нәтижесінде туындайтын кез келген пайда немесе залал пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепке енгізіледі.

Ағымдағы жөндеуге және қызмет көрсетуге арналған шығындар сияқты негізгі құралдарды пайдалануға бергеннен кейін шеккен шығындар әдетте осы шығындар туындаған кезеңдегі шығыстарға жатқызылады. Негізгі құралды пайдаланудан күтілетін болашақтағы экономикалық пайданың оның бастапқы бағаланған көрсеткіштерінен (пайдалы қызмет мерзімінің, қуаттың және т.б. ұлғаюы) артуына әкелетін шығындар негізгі құралдардың қосымша құны ретінде капиталдандырылады.

Тарату құны, пайдалы қызмет мерзімі және негізгі құралдың тозуын есептеу әдісі әрбір қаржы жылының аяғында қайта қаралады және осындай қажеттілік туындаған жағдайда болашақта түзетіледі.

Жалдау

Пайдалану құқығы нысанындағы активтер

Топ жалға беру басталған күнге пайдалану құқығы нысанындағы активтерді таниды (яғни базалық актив пайдалану үшін қолжетімді болатын күн).

Пайдалану құқығы нысанындағы активтер жинақталған амортизация мен құнсызданудан болған жинақталған залалдар шегеріле отырып, жалдау бойынша міндеттемелерді қайта бағалауға түзетумен, жалдау басталған күні немесе осындай күнге дейін жүргізілген бастапқы тікелей шығындар мен жалдау төлемдері бойынша алынған ынталандыру төлемдері шегеріле отырып, бастапқы құны бойынша бағаланады.

Егер Топта жалдау мерзімінің соңында ол жалға алынған активке меншік құқығын алатынына жеткілікті сенімділік болмаса, пайдалану құқығы нысанындағы танылған актив мынадай кезеңдердің неғұрлым қысқа мерзімі ішінде желілік әдіспен амортизацияланады:

активті пайдалану немесе жалдау мерзімі. Пайдалану құқығы нысанындағы активтер негізгі құралдардың құрамына енгізілген және құнсыздану мәніне тексеріледі.

Жалдау бойынша міндеттемелер

Жалдау басталған күні Топ жалдау мерзімі ішінде жүзеге асырылатын жалдау төлемдерінің келтірілген құны бойынша бағаланатын жалдау бойынша міндеттемелерді таниды. Жалдау төлемдері жалға алу бойынша кез келген ынталандыру төлемдерін шегергендегі тіркелген төлемдерді (оның ішінде мәні бойынша тіркелген төлемдерді), индекске немесе мөлшерлемеға байланысты болатын ауыспалы жалдау төлемдерін және тарату құнының кепілдіктері бойынша төленуі күтілетін сомаларды қамтиды. Егер Топтың осы опционды орындалатынына жеткілікті сенімділік болса, жалға алу төлемдері сатып алу опционының орындалу бағасын және егер жалға алу мерзімі Топтың жалға алуды тоқтату опционын ықтимал орындауын көрсететін болса, жалға алуды тоқтату үшін айыппұлдар төлеуді қамтиды. Индекске немесе мөлшерлемеға байланысты емес ауыспалы жалдау төлемдері осындай төлемдерді жүзеге асыруға әкелетін оқиға немесе шарт басталған кезеңде шығыстар ретінде танылады.



3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (ЖАЛҒАСЫ)

Жалдау (жалғасы)

Жалдау бойынша міндеттемелер (жалғасы)

Жалдау төлемдерінің келтірілген құнын есептеу үшін Топ, егер жалдау шартында салынған пайыздық мөлшерлемені оңай айқындау мүмкін болмаса, жалдау басталған күні қосымша қарыз қаражатын тарту мөлшерлемесін пайдаланады. Жалдау басталған күннен кейін жалдау бойынша міндеттемелердің шамасы пайыздарды есептеуді көрсету үшін ұлғайтылады және жүзеге асырылған жалдау төлемдерін көрсету үшін азайтылады. Бұдан басқа, түрлендіру, жалдау мерзімі өзгерген, тіркелген жалдау төлемдерінің мәні өзгерген немесе базалық активті сатып алу опционы өзгерген жағдайда жалдау бойынша міндеттемелердің баланстық құнын қайта бағалау жүргізіледі.

Қысқа мерзімді жалдау және құны төмен активтерді жалдау

Топ қысқа мерзімді жалдауға қатысты танудан босатуды өзінің негізгі құралдарды қысқа мерзімді жалдау шарттарына (яғни жалдау басталған күні көзделген жалдау мерзімі 12 айдан аспайтын және сатып алуға опционды қамтымайтын шарттарға) қолданады. Топ құны төмен деп есептелетін активтерді жалдау шарттарына құны төмен активтерді жалдауға қатысты танудан босатуды да қолданады. Құны төмен активтерді жалдау және қысқа мерзімді жалдау бойынша жалдау төлемдері жалдау мерзімі ішінде желілік әдіспен шығыс ретінде танылады.

Ұзартуға опционы бар шарттарда жалдау мерзімін айқындау кезіндегі елеулі пайымдаулар

Топ жалдау мерзімін мерзімінен бұрын тоқтатуға жатпайтын жалдау кезеңі ретінде, егер оның орындалатынына жеткілікті сенімділік болса, жалдауды ұзартуға арналған опцион көзделген кезеңдермен немесе егер оның орындалмайтынына жеткілікті сенімділік болса, жалдауды тоқтатуға арналған опцион көзделген кезеңдермен бірге айқындайды.

Топ осы ұзартуға арналған опционды орындайтынына жеткілікті сенімділіктің болуын айқындау үшін пайымдауды қолданады. Бұл ретте ол жалдауды ұзартуға арналған опционды орындау үшін экономикалық ынталандырудың туындауына алып келетін барлық орынды факторларды ескереді. Жалдау басталған күннен кейін Топ елеулі оқиға не Топтың бақылауындағы мән-жайлардың өзгеруі туындаған кезде жалдау мерзімін қайта бағалайды және оның жалдауды ұзартуға арналған опционды орындау (немесе орындамау) қабілетіне әсер етеді (мысалы, бизнес-стратегияны өзгерту).

Қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар

Қауымдасқан ұйым - бұл Топ қызметіне елеулі ықпал ететін ұйым. Елеулі әсер - бұл инвестициялар объектісінің қаржылық және операциялық саясаты бойынша шешімдер қабылдауға қатысу өкілеттігі, бірақ бұл саясатты бақылауға немесе бірлесіп бақылау.

Бірлескен кәсіпорын - қызметті бірлесіп бақылайтын тараптарда қызметтің таза активтеріне құқықтарының болуын көздейтін бірлескен кәсіпкерлік. Бірлескен бақылау - маңызды қызметке қатысты шешімдерді қабылдау бақылауды бөлісетін тараптардың бірауыздан келісімін талап еткен кезде ғана орын алатын, қызметті бақылауды шартта көзделген бөлу.

Елеулі ықпалдың немесе бірлескен бақылаудың болуын айқындау кезінде ескерілетін факторлар еншілес ұйымдарға бақылаудың болуын айқындау кезінде ескерілетін факторларға ұқсас. Топтың оның қауымдасқан ұйымына және бірлескен кәсіпорынға инвестициялары үлестік қатысу әдісі бойынша ескеріледі.

Үлестік қатысу әдісіне сәйкес қауымдасқан ұйымға немесе бірлескен кәсіпорынға инвестициялар бастапқыда бастапқы құны бойынша танылады. Инвестицияның баланстық құны кейіннен сатып алу күнінен кейін туындайтын қауымдасқан ұйымның немесе бірлескен кәсіпорынның таза активтеріндегі Топтың үлесіндегі өзгерістерді тану салдарынан түзетіледі.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (ЖАЛҒАСЫ)

Қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар (жалғасы)

Пайда немесе залал туралы есеп қауымдасқан ұйым немесе бірлескен кәсіпорын қызметінің нәтижелеріндегі Топтың үлесін көрсетеді. Мұндай инвестициялар объектілерінің өзге де жиынтық кірісінің өзгерістері Топтың өзге де жиынтық кірісінің құрамында ұсынылады. Бұдан басқа, егер қауымдасқан ұйымның немесе бірлескен кәсіпорынның меншікті капиталында тікелей танылған өзгеріс орын алса, Топ мұндай өзгерістің өз үлесін таниды және бұл қолданылатындай болған кезде меншікті капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте осы фактіні ашады. Топтың қауымдасқан ұйыммен немесе бірлескен кәсіпорынмен операциялары бойынша туындайтын іске асырылмаған пайда мен залалдар Топтың қауымдасқан ұйымда немесе бірлескен кәсіпорында қатысу үлесі бар дәрежеде алып тасталды.

Қауымдасқан ұйымның және бірлескен кәсіпорынның пайдасындағы немесе залалындағы Топтың үлесі операциялық пайда немесе залал шеңберінен тыс пайда немесе залал туралы шоғырландырылған есепте тікелей ұсынылған. Қауымдасқан ұйымның немесе бірлескен кәсіпорынның қаржылық есептілігі Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі сияқты есепті кезең үшін жасалады. Қажет болған жағдайда оған есеп саясатын Топтың есеп саясатына сәйкес келтіру мақсатында түзетулер енгізіледі.

Үлестік қатысу әдісін қолданғаннан кейін Топ қауымдасқан ұйымға немесе бірлескен кәсіпорынға өзінің инвестициясы бойынша құнсызданудан болатын қосымша шығынды тану қажеттілігін айқындайды. Әрбір есепті күнге Топ қауымдасқан ұйымға немесе бірлескен кәсіпорынға инвестициялардың құнсыздануын объективті растаудың болуын белгілейді. Осындай растаулар болған жағдайда Топ құнсыздану сомасын қауымдасқан ұйымның немесе бірлескен кәсіпорынның өтелетін сомасы мен оның баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептейді және залалды «Қауымдасқан ұйымның және бірлескен кәсіпорынның пайдасындағы үлесі» деген бапта пайда немесе залал туралы есепте таниды.

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

Ұзақ мерзімді активтердің құнсыздануы

Топ әрбір есепті күнге барлау және бағалау бойынша активтердің, тау-кен активтерін, материалдық емес активтерді, еншілес ұйымдарға инвестицияларды және қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындарға инвестицияларды (бұдан әрі - «ұзақ мерзімді активтер») қоса алғанда, негізгі құралдардың баланстық құнының құнсыздану индикаторларының болуына тексеру жүргізеді. Мұндай белгілер анықталған жағдайда құнсызданудан болатын залалдың мөлшерін айқындау мақсатында тиісті ұзақ мерзімді активтің өтелетін құны есептеледі (егер осындай болса). Өтелетін құн екі мәннің ең үлкені ретінде айқындалады: сатуға арналған шығыстарды және пайдалану құнын шегергендегі активтің әділ құны. Пайдалану құнын бағалау кезінде күтілетін ақша қаражатының болашақ ағындары басшылықтың пікірі бойынша ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын және осы активке тән тәуекелдерді көрсететін салық салуға дейінгі дисконттау мөлшерлемесін пайдалана отырып, ағымдағы құнға дейін дисконтталады.

Егер активтің өтелетін құны оның баланстық құнынан төмен болса, осы активтің баланстық құны өтелетін құнға дейін азаяды. Құнсызданудан болған залалдар пайдаларда немесе залалдарда бірден көрсетіледі.

Құнсызданудан болған залал кейіннен қалпына келтірілген жағдайларда, активтің баланстық құны оның өтелетін құнын жана бағалау нәтижесінде алынған сомаға дейін, егер осы актив бойынша өткен жылдардағы құнсызданудан болған залал көрсетілмеген болса, айқындалатын баланстық құннан аспайтындай ұлғаяды. Құнсызданудан болған залалды қалпына келтіру бірден пайдаларда немесе залалдарда көрсетіледі.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (ЖАЛҒАСЫ)

Материалдық емес активтер

Материалдық емес активтер жинақталған амортизация мен құнсызданудан жинақталған залалдар шегеріле отырып, өзіндік құн бойынша есепке алынады. Берілген сыйақы сомасы мен сатып алынған активтер мен қабылданған міндеттемелердің әділ құны арасындағы айырма ретінде ұйымдарды бастапқы сатып алу кезінде туындаған материалдық емес активтер осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте жер қойнауын пайдалану құқығының құрамында көрсетіледі.

Материалдық емес активтердің амортизациясы тікелей желілік әдіс бойынша есептеледі және актив пайдалануға дайын болған сәттен басталады. Материалдық емес активтер, егер олар келісім-шарттық немесе басқа құқықтардан туындаса немесе олар бөлінетін болса, яғни олар жеке немесе басқа активтермен бірге сатылуы мүмкін болса, есепке алынуға тиіс деп есептеледі.

Материалдық емес активтер жер қойнауын пайдалану құқығын және өзге де материалдық емес активтерді қамтиды. Жер қойнауын пайдалану құқығы кен орындарында коммерциялық өндіру басталғаннан бастап нақты өндіру бойынша тозуды есептеудің өндірістік әдісін пайдалана отырып амортизацияланады. Өзге материалдық емес активтер бағдарламалық қамтамасыз етуге арналған лицензияны қамтиды. Амортизация материалдық емес активтердің пайдалы қызметінің 1-10 жылдық есептік мерзімін негізге ала отырып, тік сызықты әдіс негізінде есептеледі.

Пайдалы қызметтің болжамды мерзімдері, тарату құны және амортизацияны есептеу әдісі әрбір жылдың соңында талданады және қажет болған жағдайда түзетіледі.

Дивидендтер

Бөлу бекітілген және бұдан әрі Топтың қарауында қалмаса, Топ дивидендтер төлеуге қатысты міндеттемені таниды. Тиісті сома тікелей меншікті капиталдың құрамында танылады.

Қаржы құралдары

Бағалаудың негізгі тәсілдері

Хеджирлеу құралдары ретінде айқындалғандардан басқа қаржы активтері мынадай санаттар бойынша жіктеледі:

- амортизацияланған құн;
- пайда немесе залал арқылы әділ құн;
- өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құн.

Топтың қаржы құралдары төменде көрсетілгендей амортизацияланған құны бойынша көрсетілетін қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелерді қамтиды.

Амортизацияланған құн негізгі борыш төлемдерін шегергендегі, бірақ есептелген пайыздарды қоса алғанда, ал қаржы активтері үшін - құнсызданудан келтірілген залалдарды кез келген есептен шығаруды шегергендегі активтің бастапқы құнын білдіреді. Есептелген пайыздар мәміле бойынша шығындарды бастапқы тану кезінде кейінге қалдырылған амортизацияны, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, өтеу сомасынан кез келген сыйлықақыны немесе дисконтты қамтиды.

Есептелген пайыздық кірістер мен есептелген пайыздық шығыстар, есептелген купондық кірісті және амортизацияланған дисконтты немесе сыйлықақыны (бар болса, бастапқы тану кезінде кейінге қалдырылған комиссияны қоса алғанда) қоса алғанда, жеке көрсетілмейді, қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте активтер мен міндеттемелердің тиісті баптарының баланстық құнына енгізіледі.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (ЖАЛҒАСЫ)

Қаржы құралдары (жалғасы)

Бағалаудың негізгі тәсілдері (жалғасы)

Тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі - бұл құралдың баланстық құнына әрбір кезеңде тұрақты пайыздық мөлшерлемені (тиімді пайыздық мөлшерлемені) қамтамасыз ету мақсатында тиісті кезең ішінде пайыздық кірістерді немесе пайыздық шығыстарды тану әдісі. Тиімді пайыздық мөлшерлеме - бұл қаржы құралының күтілетін қолданылу мерзімі ішінде немесе тиісті жағдайларда қаржы құралының таза баланстық құнына дейін неғұрлым қысқа мерзім ішінде болашақ есептік ақшалай төлемдерді немесе түсімдерді (кредиттер бойынша болашақ шығындарды қоспағанда) дәл дисконттайтын мөлшерлеме. Пайыздың тиімді пайыздық мөлшерлемесі осы құрал үшін көрсетілген өзгермелі мөлшерлеме бойынша немесе нарықтық мәнге байланысты белгіленбейтін өзге де ауыспалы факторлар бойынша кредиттік спрэдті көрсететін сыйлықақыны немесе дисконтты қоспағанда, пайыз өзгерісінің келесі күніне дейін өзгермелі мөлшерлемесі бар құралдар бойынша ақша ағындарын дисконттау үшін пайдаланылады. Мұндай сыйлықақылар немесе дисконттар құрал айналысының барлық күтілетін мерзімі бойына амортизацияланады. Дисконтталған құнды есептеу тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігін құрайтын келісімшарт тараптары төлеген және алған барлық комиссиялық құнды қамтиды.

Қаржы активтерін жіктеу

Топтың қаржылық активтері қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді банк салымдарын, Қорға берілген қарыздарды (15-ескертпе), ақша қаражатын және олардың баламаларын (16-ескертпе), дебиторлық берешекті (14-ескертпе) және инвестициялық үлестік және борыштық бағалы қағаздарды (12-ескертпе) қамтиды. Басшылық бастапқы тану кезінде қаржы активтерінің жіктелуін айқындайды. Дебиторлық берешек бастапқы тану кезінде әділ құн бойынша көрсетіледі, оған мәміле бойынша шығындар қосылады. Кейіннен дебиторлық берешек тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалана отырып, амортизацияланған құн бойынша көрсетіледі.

Қаржылық міндеттемелерді жіктеу

Топтың қаржылық міндеттемелері амортизацияланған құны бойынша көрсетілетін қаржылық міндеттемелерді қамтиды. Топтың қаржылық міндеттемелері алынған қарыздармен, кредиторлық және өзге де берешектермен, еншілес ұйымды сатып алғаны үшін кредиторлық берешектермен, шарттар бойынша міндеттемелермен, қаржылық жалдау бойынша міндеттемелермен ұсынылған.

Қаржы құралдарын бастапқы тану

Қаржы құралдары бастапқыда әділ құн бойынша плюс мәміле бойынша келтірілген шығындар ескеріледі. Бастапқы тану кезінде әділ құнды ең жақсы растау мәміле бағасы болып табылады. Пайда немесе залал бастапқы тану сәтінде, егер әділ құн мен мәміле бағасы арасында қазіргі уақытта нарықта байқалатын ұқсас қаржы құралымен немесе кіріс ауыспалы ретінде нарықтардың нақты деректері ғана пайдаланылатын бағалау әдісімен өзге де мәмілелермен расталуы мүмкін айырмашылық болған жағдайда ғана ескеріледі.

Қаржы активтерін кейінгі бағалау

Кейіннен бағалау мақсаттары үшін қаржы активтері төрт санатқа жіктеледі:

- амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар);
- жинақталған пайда мен залалдарды кейіннен қайта жіктей отырып, өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар);
- ұйымның қалауы бойынша тануды тоқтату кезінде жинақталған пайда мен залалдарды кейіннен қайта сыныптамай өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде жіктелетін қаржы активтері (үлестік құралдар);
- пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (ЖАЛҒАСЫ)

Қаржы құралдары (жалғасы)

Егер екі критерий сақталса, қаржы активі амортизацияланған құн бойынша есепке алынады:

- бизнес-модельдің мақсаты барлық шарттық ақша ағындарын алу үшін қаржы активін ұстап қалу болып табылады; және
- шарттық ақша ағындары пайыздық сыйақы және негізгі борыш бойынша төлемдермен ғана ұсынылған.

Бастапқы танылғаннан кейін олар тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, амортизацияланған құн бойынша бағаланады. Егер дисконттау әсері елеулі болмаса, дисконттау қолданылмауы мүмкін.

Топ бастапқыда борыштық инвестициялық бағалы қағаздарды әділ құн бойынша, ал кейіннен тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып амортизацияланған құн бойынша бағалайды.

Қаржы активтерін тануды тоқтату

Топ қаржылық активтерді есепке алуды тоқтатады, (а) бұл активтер өтелген немесе осы активтерге байланысты ақша ағындарына құқықтар аяқталған кезде, немесе (б) Топ қаржы активтерінен ақша ағындарына құқық берді немесе беру туралы келісім жасасты, және бұл ретте (i) сондай-ақ осы активтерді иеленуге байланысты барлық елеулі тәуекелдер мен пайдаларды, немесе (ii) осы активтерді иеленуге байланысты барлық елеулі тәуекелдер мен пайдаларды бермеді және сақтамайды, бірақ осы активтерге қатысты бақылау құқығын жоғалтады. Егер контрагенттің сатуға қосымша шектеулер салу қажеттілігінсіз қаралатын активті біртұтас ретінде тәуелсіз үшінші тарапқа сатуға практикалық мүмкіндігі болмаған жағдайда бақылау сақталады.

Амортизацияланған құны бойынша көрсетілетін қаржы активтерінің құнсыздануы

Құнсызданудан күтілетін залалдар кәсіпорынға тиесілі барлық шарттық ақша ағындары мен ол іс жүзінде алуды күтетін ақша ағындары арасындағы айырма ретінде айқындалады («ақша қаражатының тапшылығы»). Бұл айырма бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлеме (немесе сатып алынған немесе құрылған кредиттік құнсызданған қаржы активтері бойынша кредитке түзетумен тиімді пайыздық мөлшерлеме) бойынша дисконтталады.

Қаржы активтерінің құнсыздануын бағалау жеке де, ұжымдық та жүргізілуі мүмкін және кәсіпорын өзінің кредиттік тәуекелін қалай басқаратынына негізделеді. Егер ұйымның құны үлкен дебиторлық берешегі аз болса және осы дебиторлық берешек шот негізінде басқарылса (яғни жеке), мұндай жағдайда резервтердің құнсыздануын матрицаға негіздеу орынсыз болуы мүмкін, өйткені мұндай матрица жеке дебиторлық берешектің күтілетін кредиттік залалдарына сәйкес келмеуі мүмкін.

Кредиттік залалдарды тану бұдан былай Топтың құнсыздану оқиғасын анықтағанына байланысты емес. Оның орнына Топ өткен оқиғаларды, ағымдағы жағдайларды, құрал бойынша болашақ ақша ағындарының күтілетін жинақталуына әсер ететін қисынды және негізделген болжамдарды қоса алғанда, кредиттік тәуекелді бағалау және күтілетін кредиттік залалдарды бағалау кезінде ақпараттың неғұрлым кең спектрін ескереді.

Осы перспективалық тәсілді қолдану кезінде мыналар арасында айырмашылық жүргізіледі:

- бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік сапасының елеулі нашарлауына ұшырамаған немесе кредиттік тәуекелі төмен қаржы құралдарымен («1-кезең»);
- бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік сапасын едәуір нашарлатқан және кредиттік тәуекелі төмен болып табылмайтын қаржы құралдары («2-кезең»);
- «3-кезең» есепті күнге құнсызданудың объективті белгілері бар қаржы активтерін қамтитын болады.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (ЖАЛҒАСЫ)

Қаржы құралдары (жалғасы)

Амортизацияланған құны бойынша көрсетілетін қаржы активтерінің құнсыздануы (жалғасы)

«12 айлық күтілетін кредиттік залалдар» бірінші санат үшін танылады, ал «қызмет мерзімі ішінде күтілетін кредиттік залалдар» екінші санат үшін танылады.

Топ дебиторлық берешек үшін бүкіл мерзім үшін күтілетін кредиттік залалдарды тану үшін *XKEC (IFRS) 9 «Қаржы құралдары»* оңайлатылған моделін қолданады, өйткені бұл баптарда қаржыландырудың елеулі компоненті жоқ. Күтілетін кредиттік залалдарды бағалау кезінде дебиторлық берешек жеке негізде бағаланды.

Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты мен ақша қаражаты үшін күтілетін кредиттік залалдар 12 ай кезеңіне есептеледі. 12 айлық күтілетін кредиттік залалдар - бұл есепті күннен кейін 12 ай ішінде келтірілуі мүмкін бүкіл мерзімге күтілетін кредиттік залалдар бөлігі. Алайда, активті танығаннан кейін кредиттік тәуекелдің едәуір ұлғаюы бүкіл мерзімге күтілетін кредиттік залалдарды қолдануға алып келеді.

Егер амортизацияланған құн бойынша ескерілетін құнсызданған қаржы активінің талаптары контрагенттің қаржылық қиындықтарына байланысты қайта қаралатын немесе өзгеше түрде өзгертін болса, құнсыздану шарттар өзгергенге дейін бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалана отырып бағаланады.

Үмітсіз активтер активті қалпына келтіру үшін барлық қажетті рәсімдер аяқталғаннан және шығын сомасы айқындалғаннан кейін құнсыздануға тиісті резерв шотына есептен шығарылады. Бұрын есептен шығарылған сомаларды кейіннен қалпына келтіру жыл ішіндегі пайда немесе залал құрамындағы құнсызданудан болған залалдар есебіне жатқызылады.

Ақша қаражаты және олардың баламалары

Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есептегі ақша қаражаты мен олардың баламалары банктердегі және кассадағы ақша қаражатын, кері репо шарттары бойынша дебиторлық берешекті және құнның елеусіз өзгеру тәуекеліне ұшырайтын бастапқы өтеу мерзімі үш ай немесе одан аз қысқа мерзімді депозиттерді қамтиды.

Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты

Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты Топтың арнайы банктік шоттарындағы пайдаланылуы шектелген ақша қаражатын қамтиды.

РЕПО және кері РЕПО шарттары

Бағалы қағаздарды сату және кері сатып алу шарттары (РЕПО шарттары) шоғырландырылған қаржылық есептілікте қамтамасыз етілген қаржыландыру операциялары ретінде көрсетіледі. РЕПО шарттары бойынша сатылған бағалы қағаздар қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте көрсетілуін жалғастырады және контрагентте келісім-шарттың немесе жалпы қабылданған практиканың шарттарынан туындайтын осы бағалы қағаздарды сатуға немесе қайта кепілге беруге құқығы болған жағдайда РЕПО шарттары бойынша кепіл ретінде берілген бағалы қағаздар санатына ауыстырылады. Тиісті міндеттемелер кредиттік ұйымдар немесе клиенттер қаражатының құрамына енгізіледі. Кері сату шарттары (кері РЕПО) бойынша бағалы қағаздарды сатып алу жағдайға байланысты ақша қаражатының және олардың баламаларының, кредиттік ұйымдардағы қаражаттың немесе клиенттерге берілген кредиттердің құрамында көрсетіледі. Сату бағасы мен кері сатып алу бағасы арасындағы айырма пайыз ретінде қаралады және тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі бойынша РЕПО шарттарының қолданылу мерзімі ішінде есептеледі.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (ЖАЛҒАСЫ)

Берілген қарыздар

Берілген қарыздар бастапқыда әділ құн бойынша, ал кейіннен тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып амортизацияланған құн бойынша бағаланады.

Инвестициялық бағалы қағаздар

Инвестициялық бағалы қағаздар бастапқыда тану күніндегі әділ құнды білдіретін құн бойынша ескеріледі. Бастапқы танылғаннан кейін олар тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, амортизацияланған құн бойынша ескеріледі.

Дебиторлық берешек

Дебиторлық берешек Топтың таяу болашақта сатуға ниеттенгендерін қоспағанда, тіркелген немесе айқындалатын төлемдері бар белсенді нарықта белгіленбейтін туынды емес қаржы активтерін білдіреді. Олар ұзақ мерзімді активтер ретінде жіктелетін есепті күннен кейін 12 айдан астам өтеу мерзімі бар активтерді қоспағанда, өзге қысқа мерзімді активтерге енгізілген.

Алынған қарыздар

Барлық қарыздар бастапқыда алынған ақша қаражатының әділ құнын білдіретін құн бойынша ескеріледі. Бастапқы танылғаннан кейін қарыздар тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, амортизацияланған құн бойынша ескеріледі.

Саудалық және өзге де кредиторлық берешек

Саудалық және өзге де кредиторлық берешек бастапқыда әділ құн бойынша көрсетіледі және кейіннен тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, амортизацияланған құн бойынша бағаланады.

Резервтер

Резервтер Топта өтеу қажет болатын өткен оқиғалардың нәтижесінде туындаған ағымдағы міндеттемелер (занды немесе практикадан туындайтын) болған кезде есепте көрсетіледі, бұл ретте мұндай міндеттемелердің мөлшері жеткілікті дәлдік дәрежесімен бағалануы мүмкін.

Есепте көрсетілетін алдағы шығыстар резервінің шамасы осы міндеттемелерге тән тәуекелдер мен белгісіздіктерді ескере отырып, есепті күнге айқындалған міндеттемелерді өтеу үшін қажетті соманы ең жақсы бағалауды білдіреді. Егер алдағы шығыстар резервінің шамасы міндеттемелерді өтеу бойынша болжамды ақша ағындары негізінде есептелсе, онда алдағы шығыстар резерві осындай ақша ағындарының дисконтталған құны ретінде айқындалады (егер ақша құнының әсері уақыт бойынша елеулі болып табылса).

Болашақ кезендердің шығыстары

Қарызды резервтеу бойынша актив бойынша болашақ кезеңдердің шығыстары

Болашақ кезендердің шығыстары қаржы институттарынан әлеуетті тиімді шарттарда ақша қаражатын алуға мүмкіндік беретін активті қамтиды және қаржы институттарына төленген кредит желісі бойынша қаражатты резервке қойғаны үшін төленген комиссиялардан тұрады. Осы актив кредит желісінің пайдаланылуына қарай азаяды және кредит желісінің қолданылу мерзімі ішінде амортизацияланады.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (ЖАЛҒАСЫ)

Болашақ кезеңдердің шығыстары (жалғасы)

Сақтандыру бойынша болашақ кезеңдердің шығыстары

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша болашақ кезеңдердің шығыстары құрылыс және монтаждау тәуекелдерін сақтандыруды қамтиды қолданыстағы және өндіріс процесіндегі қондырғылар мен жабдықтардың мүлкіне келтірілген залалды, зиян келтіргені үшін үшінші тұлғалар алдында 12 айдан 50 айға дейінгі мерзімге азаматтық-құқықтық сондай-ақ көлік құралдары иелерін АҚЖ міндетті сақтандыру, қызметкерлерді жазатайым оқиғалардан міндетті сақтандыру, мүлікті сақтандыру және 12 айға дейінгі мерзімге бағдарламалық қамтамасыз етуді және ақпараттық сайттарға қол жеткізуді сатып алу бойынша болашақ кезеңдердің шығыстарына жатқызылған сомаларды қамтиды.

Кірістер мен шығыстарды тану

Түсімді тану

Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қымбат металдарды сатудан түскен түсім тауарларды бақылау сатып алушыға Топ осы тауарларға немесе қызметтерге айырбасқа алуды күтетін өтемді көрсететін сомада берілгенде танылады.

Топ түсімді тану кезінде мынадай қадамдарды жүзеге асырады:

- тұтынушымен шартты сәйкестендіру;
- шарт шеңберінде орындалуға тиіс міндеттемені сәйкестендіру;
- мәміле бағасын айқындау;
- шарт шеңберінде орындалуға тиіс жекелеген міндеттер арасында мәміле бағасын бөлу;
- шарт шеңберінде орындалуға тиіс міндеттерді орындау сәтінде (немесе шамасына қарай) түсімді тану.

Түсім не белгілі бір уақытта, не Топ уәде берілген тауарларды өз клиенттеріне бере отырып, орындау жөніндегі міндеттемелерін орындайтын уақыт ішінде танылады.

Кірістер алынған немесе алынуға жататын қаражаттың әділ құны бойынша бағаланады. Алынған өтемнің әділ құны дұрыс бағаланбаған кезде кіріс берілген тауарлар мен көрсетілген қызметтердің әділ құны бойынша бағаланады.

Шарт бойынша міндеттемелер

Шарт бойынша міндеттеме - бұл Топ сатып алушыдан өтем алған (не өтеуге жататын) тауарларды немесе көрсетілетін қызметтерді сатып алушыға беру міндеті. Егер сатып алушы өтемді Топ сатып алушыға тауарды немесе қызметті бермес бұрын төлесе, төлем жүзеге асырылған сәтте немесе төлем төленуге жататын сәтте (бұрын не болғанына байланысты) шарт бойынша міндеттеме танылады. Шарт бойынша міндеттемелер Топ шарт бойынша өз міндеттерін орындаған кезде түсім ретінде танылады.

Сыйақыдан түсетін кіріс

Кіріс тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздар есептелген кезде, яғни қаржы құралы айналысының күтілетін ұзақтығы кезеңінің ішінде қаржы активінің таза баланстық құнына дейін ақша қаражатының болжамды болашақ түсімдерін дисконттайтын мөлшерлеме бойынша танылады. Пайыздық кіріс пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте қаржылық кірістердің құрамына енгізіледі.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (ЖАЛҒАСЫ)

Кірістер мен шығыстарды тану (жалғасы)

Шығыстар

Шығыстар ақша қаражаты немесе олардың баламалары қашан төленгеніне қарамастан, тиісті тауарларды немесе көрсетілетін қызметтерді іс жүзінде алған сәтте ескеріледі және олар жататын кезеңде шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі.

Тауар-материалдық қорлар

Топтың тауарлық-материалдық қорлары дайын өнімді өндіру және қызмет көрсету процесінде пайдалануға арналған тауарларды, аяқталмаған өндірісті, шикізат пен материалдарды қамтиды.

Тауар-материалдық қорлардың өзіндік құны сатып алуға жұмсалған барлық нақты шығындарды, қайта өңдеуге жұмсалған шығындарды және тауар-материалдық қорларды олардың ағымдағы жай-күйіне және олардың ағымдағы орналасқан жеріне дейін жеткізу мақсатында жұмсалған өзге де шығындарды қамтиды. Тауар-материалдық қорлар орташа өлшенген құн әдісі бойынша есепке алынады.

Тауар-материалдық қорлар екі шаманың ең азы бойынша: өзіндік құны немесе сатудың таза құны бойынша есепке алынады. Топ өтімді емес және аз пайдаланылатын тауар-материалдық қорлардың құнын сатудың таза құнына дейін азайтады. Мұндай тауар-материалдық қорлардың істен шығуынан өткізудің нақты сомасы өткізудің таза құнынан ерекшеленуі мүмкін. Кез келген осындай айырма болашақ операциялық нәтижелерге елеулі әсер етуі мүмкін.

Ағымдағы корпоративтік табыс салығы

Ағымдағы және өткен кезеңдердегі ағымдағы корпоративтік табыс салығы бойынша салық активтері мен міндеттемелері салық органдарынан өтеуге немесе салық органдарына төлеуге болжанатын сома бойынша бағаланады. Осы соманы есептеу үшін қолданылатын салық мөлшерлемелері мен салық заңдары - бұл Топ өз қызметін жүзеге асыратын және салық салынатын кіріс алатын елдерде есепті күнге қабылданған немесе іс жүзінде қабылданған мөлшерлемелер мен заңдар.

Капиталда тікелей танылған баптарға жататын ағымдағы корпоративтік табыс салығы капиталдың құрамында танылады.

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы активтер мен міндеттемелердің салық базасы мен олардың шоғырландырылған қаржылық есептілік мақсаттары үшін ағымдағы құны арасындағы есепті күнге уақытша айырмашылықтарды айқындау жолымен міндеттемелер әдісі бойынша есептеледі.

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша міндеттемелер барлық салық салынатын уақытша айырмалар бойынша танылады. Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша активтер барлық шегерілетін уақытша айырмалар, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері және пайдаланылмаған салық залалдары бойынша оған қарсы шегерілетін уақытша айырмалар, пайдаланылмаған салықтық жеңілдіктер және пайдаланылмаған салықтық залалдар есептелуі мүмкін салық салынатын пайда болуының елеулі ықтималдығы бар дәрежеде танылады.

Уақытша айырма бизнесті біріктіру болып табылмайтын мәміле барысында активті немесе міндеттемені бастапқы тану нәтижесінде туындаған және операция жасау сәтінде бухгалтерлік пайдаға да, салық салынатын пайдаға немесе залалға да әсер етпеген жағдайларда салық активтері мен салық міндеттемелері шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілмейді.



«ТАУ-КЕН САМҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (ЖАЛҒАСЫ)

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы (жалғасы)

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша активтердің ағымдағы құны әрбір есепті күнге қайта қаралады және кейінге қалдырылған салық активтерінің барлығын немесе бір бөлігін пайдалануға мүмкіндік беретін жеткілікті салық салынатын пайдаға қол жеткізу ықтималдығы төмен дәрежеде бағаланады.

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша танылмаған активтер әрбір есепті күнге қайта қаралады және болашақ салық салынатын пайда кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша активтерді пайдалануға мүмкіндік беретін елеулі ықтималдық пайда болатын дәрежеде танылады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері есепті күнге заңнамамен бекітілген немесе іс жүзінде бекітілген салық салу мөлшерлемеларын (сондай-ақ салық заңнамасының ережелерін) пайдалана отырып есептеледі және болжанғандай салық активін іске асыру немесе міндеттемені өтеу кезеңінде қолданылатын болады. Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері мен активтерін бағалау Топтың активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын өтеу немесе өтеу тәсілдеріне қатысты ниеттерінің салықтық салдарын (есепті күнгі жағдай бойынша) көрсетеді.

Материалдық игіліктерді қоса алғанда, жұмыскерлерге жалақыдан және өзге де төлемдерден алынатын салықтар мен өзге де міндетті төлемдер

2025 жылы Топ Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес қызметкерлерге жалақыдан және материалдық игіліктерді қоса алғанда, өзге де төлемдерден 9.5% мөлшерінде бірыңғай мөлшерлеме бойынша әлеуметтік салықты есептеп, Қазақстан Республикасының бюджетіне төледі (2024 жыл: 9.5%). 3.5% мөлшеріндегі әлеуметтік аударымдар сомасының бір бөлігі «Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қоры» АҚ-ға аударылады (2024 жыл: 3.5%).

2025 жылы Топ жұмыскерлерге жалақыдан және материалдық игіліктерді қоса алғанда, өзге де төлемдерден 3% -ға дейінгі мөлшерде медициналық сақтандыру бойынша міндетті аударымдар төледі (2024 жыл: 3% -ға дейін).

Топ 2025 және 2024 жылдары өз жұмыскерлерінің жалақысынан 10%-ға дейінгі мөлшерде міндетті зейнетақы жарналарын ұстап қалды және «Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры» АҚ-дағы (бұдан әрі - «БЖЗҚ») қызметкерлердің жеке шоттарына аударды. Топ БЖЗҚ-ға еңбек жағдайлары зиянды жұмыстармен айналысатын белгілі бір қызметкерлердің пайдасына жалақыдан 6.95% мөлшерлеме бойынша міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын қосымша төлейді (2024 жыл: 5%).

БЖЗҚ-ға аударымдардан басқа, Топ қызметкерлерге жалақыдан және материалдық игіліктерді қоса алғанда, өзге де төлемдерден 10%-ға дейінгі мөлшерде бірыңғай мөлшерлеме бойынша жеке табыс салығын ұстайды, сондай-ақ 2% мөлшерлеме бойынша медициналық сақтандыру бойынша жарналарды ұстайды. (2024 жыл: тиісінше 10% және 2%).

Қосылған құн салығы

Салық органдары қосылған құн салығын есепке алуды және өтеуді жүргізуге мүмкіндік береді (бұдан әрі - «ҚҚС») нетто негізде сату және сатып алу бойынша.

Төленетін ҚҚС

Сату кезінде туындайтын ҚҚС тауарлар тиелген немесе қызметтер көрсетілген кезде салық органдарына төлеуге жатады. Сатып алу бойынша ҚҚС өнім берушіден салық шот-фактурасын алу кезінде өткізу бойынша ҚҚС есепке алуға жатады. Салық заңнамасы ҚҚС бойынша міндеттемелерді есептеу мен төлеуді таза негізде жүргізуге рұқсат береді. Тиісінше, қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепті жасау күніне есептелмеген сату және сатып алу операциялары бойынша ҚҚС қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте таза негізде танылды.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (ЖАЛҒАСЫ)

Қосылған құн салығы (жалғасы)

Бұдан басқа, есеп айырысулары есепті күні аяқталмаған сатуға жататын ҚҚС да төленетін ҚҚС сомасына қосылады. Күмәнді берешек бойынша резерв қалыптастырылған жағдайларда құнсыздандудан болған залал ҚҚС-ты қоса алғанда, берешектің барлық сомасына ескеріледі. ҚҚС бойынша тиісті міндеттеме салық мақсаттарында дебиторлық берешек есептен шығарылғанға дейінгі есептілікте көрсетіледі. Төленетін ҚҚС қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте төленетін салықтар бабына енгізілген.

Өтеуге ҚҚС

Өтеуге ҚҚС есепті күнгі жағдай бойынша төленбеген сатып алуға жатады. Өтеуге ҚҚС сатып алу төлеміне қарай сатуға жататын ҚҚС бойынша берешек сомасына қарсы есепке алу арқылы қайтарылуға жатады. Өтеуге ҚҚС қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте өтеуге салынатын салықтар бабында көрсетілген.

Шартты активтер мен міндеттемелер

Шартты активтер шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілмейді, бірақ экономикалық пайданың ықтимал ағыны болған кезде ашылуға жатады.

Шартты міндеттемелер шоғырландырылған қаржылық есептілікте, егер осындай міндеттемелерді өтеуге байланысты шамасы жеткілікті дәлдік дәрежесімен айқындалуы мүмкін ресурстардың істен шығуы талап етілуі мүмкін болған жағдайда ғана көрсетіледі.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепті жасау күніндегі Топтың жағдайы туралы қосымша ақпаратты ұсынатын жыл аяқталғаннан кейін болған оқиғалар (түзету оқиғалары) шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі. Жыл аяқталғаннан кейін болған, түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар, егер олар елеулі болса, ескертпелерде ашылады.

Байланысты тараптармен операциялар

ХБЕС (IAS) 24 «Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашуға» сәйкес Топ байланысты тараптар арасындағы өзара қатынастардың сипатын, сондай-ақ осы өзара қатынастардың шоғырландырылған қаржылық есептілікке әлеуетті әсерін түсіну үшін қажетті осы операциялар және өзара есеп айырысулардың өтелмеген қалдықтары туралы ақпаратты ашады.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте екінші тараптың операциялық және қаржылық шешімдеріне елеулі әсер етуді бақылау немесе жүзеге асыру мүмкіндігі бар тараптар байланысты болып есептеледі. Тараптар байланысты болып табыла ма деген мәселені шешу кезінде олардың тек заңдық нысаны ғана емес, тараптардың өзара қарым-қатынастарының мазмұны назарға алынады.



5. ЕЛЕУЛІ БУХГАЛТЕРЛІК ПАЙЫМДАУЛАР МЕН БАҒАЛАУЛАР

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті ХҚЕС-ке сәйкес дайындау Топ басшылығының пайымдауларын дайындауды және активтер мен міндеттемелердің ескерілген сомаларына әсер ететін субъективті бағалар мен жол берулерді пайдалануды және шоғырландырылған қаржылық есептіліктің есепті күніне әлеуетті активтер мен міндеттемелер туралы ақпаратты және есепті кезең ішінде кірістер мен шығыстардың ескерілген сомаларын ашуды көздейді. Бағалаулар тарихи білімге және өзге де елеулі факторларға негізделгеніне қарамастан, оқиғалар немесе іс-әрекеттер нақты нәтижелер осы пайымдаулардан өзгеше болатындай болып қалыптасуы мүмкін.

Келесі қаржы жылында активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын материалдық түзетудің елеулі тәуекелін көтеретін есепті күнгі белгісіздікті бағалаудың болашақ және өзге де негізгі көздері бойынша түйінді жорамалдар төменде талқыланады:

Ұзақ мерзімді активтердің құнсыздануы

Топ әрбір есепті күнге ұзақ мерзімді активтердің баланстық құнының құнсыздану индикаторларының болуына тексеру жүргізеді

Құнсыздану мынадай факторлардың көп санына негізделеді: ағымдағы бәсекелестік орта, саланың күтілетін өсуіндегі өзгеріс, болашақта қаржыландыруға қолжетімділіктегі өзгеріс, технологиялық ескіру, қызметтер көрсетудің тоқтатылуы, ауыстыруға арналған ағымдағы шығындар және маңызды құнсыздануды көрсететін шарттардың өзге де өзгерістері.

Егер мұндай индикаторлар болған жағдайда, активтердің өтелетін құны бағаланады және активтердің баланстық құнымен салыстырылады. Егер баланстық құн активтердің өтелетін құнынан асып кеткен жағдайда құнсыздану танылады. Өтелетін құн екі мәннің ең үлкені ретінде айқындалады: сатуға арналған шығыстарды немесе пайдалану құнын шегергендегі активтердің әділ құны. Пайдалану құнын бағалау кезінде ақша қаражатының есептік болашақ ағындары басшылықтың пікірі бойынша, активтерге тән тәуекелдер ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін салық салуға дейінгі дисконттау мөлшерлемесін пайдалана отырып, олардың ағымдағы құнына дейін дисконтталады. Өтелетін бағалау құнының өзгеруі құнсыздануға немесе оның болашақ кезеңдерде қалпына келуіне әкелуі мүмкін.

Топтың қаржылық емес активтері негізінен тау-кен активтерін, материалдық емес активтер мен барлау және бағалау жөніндегі активтерді, қауымдасқан ұйымдарға инвестицияларды қоса алғанда, негізгі құралдарды қамтиды.

«ШалкияЦинк ЛТД» АҚ

Еншілес ұйым «ШалкияЦинк ЛТД» АҚ таза активтерін пайдалану құнын бағалау кезінде Компания басшылығы мынадай түйінді жорамалдарды пайдаланды:

- дисконттау мөлшерлемесі (меншікті капиталдың құны) 11.36% мөлшерінде;
- фабриканы іске қосу және жобалық қуатына 400 мың тонна шығару 2026 жылы жоспарланып отыр;
- жобаны іске асыру кезеңі 2047 жылға дейін;
- мырыштың болжамды бағасы тоннасына 2,950 АҚШ долларын құрайды және болжамды кезеңде индекстеледі.



5. ЕЛЕУЛІ БУХГАЛТЕРЛІК ПАЙЫМДАУЛАР МЕН БАҒАЛАУЛАР (ЖАЛҒАСЫ)

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімдері

Топ әрбір жылдық есепті кезеңнің соңына негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің пайдалы қызмет мерзімдерін қарастырады. Активтің пайдалы қызмет мерзімін бағалау мынадай факторларға байланысты: экономикалық пайдалану, жөндеу және қызмет көрсету жөніндегі бағдарламалар, технологиялық жақсартулар және өзге де іскерлік жағдайлар. Басшылықтың негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімдерін бағалауы осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің есепті күніне қолда бар тиісті ақпаратты көрсетеді.

Ескірген және өтімді емес тауар-материалдық қорлардың құнын азайту

Тауар-материалдық қорлар екі шаманың ең азы бойынша: өзіндік құны немесе сатудың таза құны бойынша есепке алынады. Топ өтімді емес және аз пайдаланылатын тауар-материалдық қорлардың құнын, егер ол өзіндік құннан аспаса, өткізудің таза құнына дейін азайтады. Мұндай тауар-материалдық қорлардың істен шығуынан өткізудің нақты сомасы өткізудің таза құнынан ерекшеленуі мүмкін. Кез келген осындай айырма болашақ операциялық нәтижелерге елеулі әсер етуі мүмкін.

Салық салу

Қазақстандық түрлі заңнамалық актілер мен нормалар әрдайым анық жазыла бермейді. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасында пікір алшақтығы болуы мүмкін. Бұл ретте, салық органдары қосымша салықтарды қоса есептеген жағдайда, айыппұлдар мен өсімпұлдардың қолданыстағы мөлшері елеулі мөлшерде белгіленген: айыппұлдар мөлшері қосымша есептелген салық сомасының 50%-ын құрайды және өсімпұлдар мөлшері уақтылы төленбеген салық сомасының Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің базалық мөлшерлемесінің 1.25%-ын құрайды. Нәтижесінде айыппұлдар мен өсімпұлдар қосымша есептелген салықтар сомасынан айтарлықтай асып түсуі мүмкін.

Жоғарыда көрсетілген белгісіздікке байланысты салықтардың, айыппұл санкциялары мен өсімпұлдардың әлеуетті сомасы, егер мұндай қосымша есептеулер туындаса, қазіргі уақыт бойынша шығыстарға жатқызылған және есепті күнгі жағдай бойынша есептелген сомадан едәуір асып кетуі мүмкін. Бағалаулар мен іс жүзінде төленген сомалар арасындағы айырмалар, егер олар туындаса, болашақ операциялық нәтижелерге елеулі әсер етуі мүмкін.

Топ басшылығы 2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанына салықтар Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептелген және толық төленген деп санайды.

Кейінге қалдырылған салық активтері осы активтер оған қарсы есептелуі мүмкін салық салынатын пайданы алу ықтимал болып табылатын шамада танылады. Шоғырландырылған қаржылық есептілікте тануға болатын кейінге қалдырылған салық активтерінің сомасын айқындау үшін Топ болашақ салық салынатын пайданы алудың ықтимал мерзімдеріне және шамасына, сондай-ақ салықтық жоспарлау стратегиясына қатысты елеулі пайымдауларды қолданады.



5. ЕЛЕУЛІ БУХГАЛТЕРЛІК ПАЙЫМДАУЛАР МЕН БАҒАЛАУЛАР (ЖАЛҒАСЫ)

Учаскені қалпына келтіруге арналған резерв

Топ осы заңнамада және салалық практикада талап етілетін жерді жоюдың күтілетін әдісі мен қалпына келтіру дәрежесін есепке алғаннан кейін ішкі немесе сыртқы мамандардан алынған бағалар негізінде кен орнындағы болашақ жою құнын бағалайды.

Учаскені қалпына келтіруге арналған резерв сомасы инфляцияның күтілетін деңгейіне түзетілген және ұзақ мерзімді мемлекеттік облигациялардың кірістілігінен дисконтталған міндеттемелерді өтеу үшін күтілетін бағаланған шығындардың ағымдағы құны болып табылады. Учаскені қалпына келтіруге арналған резерв әрбір есепті күнге қайта қаралады және «Негізгі құралдар объектісін пайдаланудан шығару, ол алып отырған учаскедегі табиғи ресурстарды қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелердегі өзгерістер және өзге де осыған ұқсас міндеттемелер» 1-түсіндірмесіне сәйкес ең жақсы бағаны көрсету үшін түзетіледі. Жабуға жұмсалатын болашақ шығындарды бағалау кезінде басшылық жасаған елеулі бағалар мен пайымдаулар пайдаланылды. Осы бағалау кезінде пайдаланылған елеулі пайымдауларға дисконттау және ақша қаражаты ағындарын уақыт бойынша бөлу мөлшерлемесін бағалау кіреді.

Топ басшылығы ұзақ мерзімді мемлекеттік облигациялардың кірістілік мөлшерлемесі дисконттаудың қолданылатын мөлшерлемесін ең жақсы бағалау болып табылады деп санайды. Дисконттау мөлшерлемесі басшылық болашақта кен орнындағы жер учаскелерін қалпына келтіруге жұмсауды күтетін номиналды сомаға қолданылуы тиіс. Топ ағымдағы жылдың бағасын және инфляцияның ұзақ мерзімді деңгейінің орташа мәнін пайдалана отырып, болашақ тарату құнын бағалайды.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі болжайтын, есептеуде пайдаланылған Қазақстан Республикасындағы ұзақ мерзімді инфляция мөлшерлемесі жылдық 10% -дан 13%-ға дейінгі диапазонда өзгереді және 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша міндеттемені айқындау үшін пайдаланылған дисконттау мөлшерлемесі 11.36% (2024 жылғы 31 желтоқсанда: тиісінше 11.15%) болды.

Климатқа байланысты мәселелер

Топтың негізгі мақсаты ҚР Экологиялық кодексінің талаптарын сақтау болып табылады. Топ қоршаған орта, әлеуметтік сала және басқару (ESG) факторларының өз қызметіне және шоғырландырылған қаржылық есептілікке әсерін талдады және қазіргі уақытта, қызметтің сипаты мен бизнес ауқымын ескере отырып, осы факторлар қаржылық көрсеткіштерге елеулі әсер етпейді деген қорытындыға келді.

Қазіргі уақытта Топ қоршаған ортаға, халықтың денсаулығына және қауіпсіздікке қатысты барлық қолданыстағы заңдар мен нормативтік актілерді сақтайды. Топ ESG-факторлардың оның қызметіне әсерінің мәнділігін қайта бағалауға әкелуі мүмкін барлық тиісті заңнамалық және реттеушілік өзгерістерге мониторинг жүргізуді жалғастырады.



«ТАУ-КЕН САМҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

6. САТЫП АЛУ

2025 жылы сатып алу

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған он екі айда Компания жалпы сомасы 491,267 мың теңгеге «Тау-Кен Самұрық» ҰТГ» АҚ-ның 10 (он) жай акцияларын орналастыру шеңберінде «Ақмолит», «Топаз-НС» және «Мархит» жауапкершілігі шектеулі серіктестіктерінің жарғылық капиталдарына қатысу үлестерінің 100%-ын сатып алды теңге (19-ескертпе).

Сатып алудың негізгі мақсаты Топтың геологиялық барлау және минералдық-шикізат базасын дамыту жөніндегі жобалардың портфелін кеңейту болып табылады.

Аталған компаниялар мәмілеге дейін және одан кейін жалпы бақылауда болғанын ескере отырып, осы сатып алу компаниялардың таза активтерінің баланстық құны бойынша ескерілді.

Сатып алу күнгі сатып алынған компаниялардың сәйкестендірілетін активтері мен міндеттемелерінің баланстық құны былайша берілген:

Мың теңгемен	Сатып алу күніндегі әділ құн		
	«Ақмолит» ЖШС	«Мархит» ЖШС	«Топаз» ЖШС
Ақша қаражаты және олардың баламалары	1,928	1,812	230
Өзге қысқа мерзімді активтер	2,706	11,983	2,220
Қысқа мерзімді активтер жиыны	4,634	13,795	2,450
Барлау және бағалау активтері	18,506	–	–
Негізгі құралдар	–	7,641	31,321
Кейінге қалдырылған салық активтері	–	37,524	–
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	424,303	4,009	–
Ұзақ мерзімді активтер жиыны	442,809	49,174	31,321
Активтер жиыны	447,443	62,969	33,771
Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	66,812	48,501	26,145
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	79,394	8,991	40,438
Міндеттемелер жиыны	146,206	57,492	66,583
Сатып алу күніндегі әділ құны бойынша сәйкестендірілетін таза активтердің жиыны	301,237	5,477	(32,812)
Сатып алу күніне таза активтерде 100%	301,237	5,477	(32,812)
Берілген сыйақы	390,778	50,117	50,372
Жиынтық кіріс туралы есепте танылған айырма	–	–	–
Сатып алу кезіндегі ақша ағындарын талдау			
Сатып алу күніне алынған ақша қаражаты және олардың баламалары	301,237	5,477	(32,812)
Төленген сыйақы	(390,778)	(50,117)	(50,372)
Сатып алу кезіндегі ақша қаражатының таза әкетілуі	(89,541)	(44,640)	(83,184)

2024 жылы сатып алу

2024 жылғы 25 қыркүйекте Топ «Kazgeology Drilling» ЖШС жарғылық капиталындағы 100% үлесті байланысты тараптан «Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС-нен 83,720 мың теңгеге сатып алды. «Kazgeology Drilling» ЖШС қызметінің негізгі түрі геологиялық барлау жұмыстары болып табылады. Компанияның сатып алуы есепте бизнес болып табылмайтын активті сатып алу ретінде көрініс тапты. «Kazgeology Drilling» ЖШС компаниясының сатып алынған активтері мен қабылданған міндеттемелерінің баланстық құны сатып алу күніне мынаны құрады:



«ТАУ-КЕН САМУҒРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

6. САТЫП АЛУ (ЖАЛҒАСЫ)

Мың теңгемен	Сатып алу күніндегі әділ құн
Ақша қаражаты және олардың баламалары	81,395
Өзге қысқа мерзімді активтер	2,325
Активтер жиыны	83,720
Сатып алу күніндегі әділ құны бойынша сәйкестендірілетін таза активтердің жиыны	83,720
Сатып алу күніне таза активтерде 100%	83,720
Берілген сыйақы	(83,720)
Жиынтық кіріс туралы есепте танылған айырма	-
Сатып алу кезіндегі ақша ағындарын талдау	
Сатып алу күніне алынған ақша қаражаты және олардың баламалары	81,395
Төленген ақша қаражаты	(83,720)
«Kazgeology Drilling» ЖШС сатып алу кезіндегі ақша қаражатының таза әкетілуі	(2,325)

7. ІСТЕН ШЫҒУЛАР

«Топаз-НС» ЖШС

Мың теңгемен	
Активтер	35,174
Міндеттемелер	(122)
Таза активтер	35,052
Сатудан алынған ақша қаражаты	126,623
Істен шығудан түскен пайда	91,571

2025 жылғы 5 қарашада Компания сатып алу-сату шартын жасасты, оған сәйкес «Топаз-НС» ЖШС қатысу үлесінің 100% сатылды. 2025 жылғы 7 желтоқсанда Сатып алушы 126,623 мың теңге мөлшерінде толық төлем жасады. Меншік құқығын қайта тіркеу 2025 жылғы 27 желтоқсанда аяқталды.

Істен шығу нәтижесінде Топ мәміле бағасы мен бақылаудан айырылған күнгі таза активтердің баланстық құны арасындағы айырма ретінде айқындалған 91,571 мың теңге мөлшеріндегі пайданы таныды.

Ақша ағындары

Мың теңгемен	
Сатудан алынған ақша қаражаты	126,623
Минус: «Топаз-НС» ЖШС құрамында шығып қалған ақша қаражаты	(284)
Ақша қаражатының таза ағыны	126,339

Шығудан түскен ақша қаражатының таза ағыны 126,339 мың теңгені құрады және ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есепте инвестициялық қызметтен түскен ақша ағынының құрамында көрсетілді.

2024 жылдың шығуы

2024 жылы Топ «Tau-Ken Temir» ЖШС және «Silicon Mining» ЖШС еншілес ұйымдарындағы үлестің 55%-ын, сондай-ақ «Besshoky Ltd» ЖК-дағы үлестің 100%-ын жалпы сомасы 9,120,688 мың теңгеге сатты. Мәміле нәтижесінде Топ 8,925,254 мың теңге мөлшеріндегі кірісті таныды.

2024 жылғы 7 ақпанда Топ «Standard Minerals» ЖШС-мен «East Copper» ЖШС қауымдасқан ұйымының 25% үлесін 1,150,000 мың теңгеге сату туралы шарт жасасты. Сатудан түскен таза кіріс 1,149,895 мың теңгені құрады.



2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛҒЫ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

8. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР

Мың теңгемен	Жер	Тау-кен активтері	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Пайдалану құқығы нысанындағы активтер	Басқалар	Аяқталмаған құрылыс	Жыны
Бастапқы құны									
2023 жылғы 31 желтоқсанға	598,969	42,636,012	13,984,466	15,884,325	6,083,147	721,007	2,387,834	36,009,281	118,305,041
Түсімдер	–	14,668,749	207,591	379,027	–	–	313,311	10,513,718	26,082,396
Есептік бағалаудағы өзгерістер	–	218,558	–	–	–	–	–	–	218,558
Жылжыту	–	5,986,121	611	37,310	–	–	–	(6,024,042)	–
Қайта бағалау	–	–	–	–	–	–	2,652	–	2,652
Капиталдандыру (бағамдық айырма)	–	2,985,131	695,379	–	–	–	–	3,033,589	6,714,099
Тауар-материалдық қорлардан аударымдар	–	–	–	–	–	–	46,220	–	46,220
Істен шығу	–	(242,606)	(30,320)	(344,868)	(167,782)	–	(236,107)	–	(1,021,683)
Еншілес кәсіпорынның істен шығуы	(598,666)	(15,562)	(2,214,202)	(6,157,680)	(565,628)	–	(125,269)	(66,191)	(9,743,198)
2024 жылғы 31 желтоқсанға	303	66,236,403	12,643,525	9,798,114	5,349,737	721,007	2,388,641	43,466,355	140,604,085
Түсімдер	–	14,320,952	35,419	2,067,322	227,807	122,937	125,326	1,675,678	18,575,441
Есептік бағалаудағы өзгерістер	–	(299,824)	–	–	–	–	–	–	(299,824)
Жылжыту	–	–	60,127	–	40,014	–	–	(100,141)	–
Капиталдандыру (бағамдық айырма)	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Тауар-материалдық қорлардан аударымдар	–	–	–	(78)	–	–	–	–	(78)
Істен шығу	–	(17,850)	–	(1,002,816)	–	–	(51,831)	(144,785)	(1,217,282)
Сатуға арналған активтерге аударымдар	–	(5,888,152)	(3,292,395)	(41,401)	–	–	–	(4,415,687)	(13,637,635)
Кәсіпорындарды сатып алу арқылы сатып алу	70	18,506	35,885	2,193	–	–	521	–	57,175
Еншілес кәсіпорынның істен шығуы	–	–	(30,565)	–	–	–	–	–	(30,565)
2025 жылғы 31 желтоқсанға	373	74,370,035	9,451,996	10,823,334	5,617,558	843,944	2,462,657	40,481,420	144,051,317



2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКKE ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

8. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (ЖАЛҒАСЫ)

Мың теңгемен	Жер	Тау-кен активтері	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Пайдалану құқығы нысанындағы активтер	Басқалар	Аяқталмаған құрылыс	Жылыны
Жинақталған тозу және құнсыздану									
2023 жылғы 31 желтоқсанға		(6,808)	(4,153,720)	(7,365,475)	(4,160,080)	(416,502)	(1,588,914)		(17,691,499)
Жыл ішіндегі есептеу	-	-	(680,042)	(439,039)	(462,491)	(60,900)	(120,191)	-	(1,762,663)
Істен шығу	-	-	30,320	339,549	166,239	-	185,530	-	721,638
Құнсыздану жөніндегі резерв	-	(27,633)	-	(198,075)	(1,965)	-	(1,416,898)	-	(1,644,571)
Еншілес кәсіпорынның істен шығуы	-	-	949,192	1,836,352	354,916	-	95,043	-	3,235,503
2024 жылғы 31 желтоқсанға		(34,441)	(3,854,250)	(5,826,688)	(4,103,381)	(477,402)	(1,428,532)	(1,416,898)	(17,141,592)
Жыл ішіндегі есептеу	-	-	(601,019)	(530,814)	(374,799)	(78,389)	(121,995)	-	(1,707,016)
Істен шығу	-	-	-	735,573	-	-	48,485	-	784,058
Құнсыздану	-	(201,439)	-	-	4,012	-	4,900	(9,717,159)	(9,909,686)
Құнсыздануды қалпына келтіру	-	323,000	-	-	-	-	-	122,167	445,167
2025 жылғы 31 желтоқсанға		87,120	(4,455,269)	(5,621,929)	(4,474,168)	(555,791)	(1,497,142)	(11,011,890)	(27,529,069)

Баланстық құны:

2024 жылғы 31 желтоқсанға	303	66,201,962	8,789,275	3,971,426	1,246,356	243,605	960,109	42,049,457	123,462,493
2025 жылғы 31 желтоқсанға	373	74,457,155	4,996,727	5,201,405	1,143,390	288,153	965,515	29,469,530	116,522,248



«ТАУ-КЕН САМУҒЫ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

8. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (ЖАЛҒАСЫ)

Аяқталмаған құрылысқа және тау-кен активтеріне түсетін түсімдер кен орындарын игеруге және кен орындарында фабрикалар салуға арналған капиталдандырылған шығындарды, Топ кен орындарын барлау жөніндегі жобалау жұмыстарын, геологиялық және геофизикалық зерттеулерді, шахталарды бұрғылауға арналған шығыстарды, кенішті жоюға, учаскені қалпына келтіруге және қалпына келтіруге арналған капиталдандырылған бағалау болашақ шығындарын білдіреді негізгі құралдардың капиталдандырылған тозуын білдіреді.

2025 жылға есептелген тозудың жалпы сомасынан сатылған өнімнің өзіндік құнының құрамына 448,666 мың теңге (2024 жыл: 353,071 мың теңге), жалпы және әкімшілік шығыстардың құрамына (26-ескертпе) 178,912 мың теңге (2024 жыл: 67,754 мың теңге), өзге шығыстардың құрамына 69,629 мың теңге сомаға тозу (2024 жыл: 158,230 мың теңге), капиталдандырылған тозу сомасы 1,009,809 мың теңгені құрады.

Бірнеше жыл бойы өндірістік қызметтің және ұзақ мерзімді активтер бойынша қозғалыстың болмауына байланысты құнсыздану белгілерінің болуы танылды. Жүргізілген талдау нәтижелері бойынша есепті кезеңде құнсызданудан 9,764,344 мың теңге мөлшерінде залал танылды.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша толық өзін-өзі импортталған негізгі құралдардың бастапқы құны 6,526,849 мың теңгені құрады (2024 жылғы 31 желтоқсанда: 4,773,517 мың теңге).

9. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

Мың теңгемен	Жер қойнауын пайдалану құқықтары	Басқалар	Жиыны
Бастапқы құны:			
2023 жылғы 31 желтоқсанға	46,710,041	787,626	47,497,667
Түсімдер	–	15,939	15,939
Еншілес кәсіпорынның істен шығуы	–	(15,426)	(15,426)
2024 жылғы 31 желтоқсанға	46,710,041	788,139	47,498,180
Түсімдер	–	28,535	28,535
2025 жылғы 31 желтоқсанға	46,710,041	816,674	47,526,715
Жинақталған амортизация:			
2023 жылғы 31 желтоқсанға	–	(541,383)	(541,383)
Жыл ішінде есептелді	–	(63,094)	(63,094)
Еншілес кәсіпорынның істен шығуы	–	4,643	4,643
2024 жылғы 31 желтоқсанға	–	(599,834)	(599,834)
Жыл ішінде есептелді	–	(59,315)	(59,315)
2025 жылғы 31 желтоқсанға	–	(659,149)	(659,149)
Баланстық құны:			
2024 жылғы 31 желтоқсанға	46,710,041	188,305	46,898,346
2025 жылғы 31 желтоқсанға	46,710,041	157,525	46,867,566

2025 жылғы материалдық емес активтер амортизациясының жалпы сомасынан сатылған өнімнің өзіндік құнының құрамына 20,240 мың теңге сомасына амортизация енгізілді (25-ескертпе) (2024 жыл: 21,517 мың теңге) жалпы және әкімшілік шығыстардың құрамына 30,077 мың теңге сомасына амортизация енгізілді (2024 жыл: 14,290 мың теңге) (26-ескертпе) капиталдандырылған амортизация сомасы 8,998 мың теңгені құрады.

Жер қойнауын пайдалану құқығы «ШалкияЦинк ЛТД» АҚ мен «Солтүстік Қатпар» ЖШС сатып алу нәтижесінде пайда болған танылған материалдық емес активтерді білдіреді және Шалкия және Солтүстік Қатпар кен орындары бойынша жер қойнауын пайдалану құқығынан тұрады.



«ТАУ-КЕН САМУҒРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

10. ҚАУЫМДАСҚАН ҰЙЫМДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан		2024 жылғы 31 желтоқсан	
	Үлес	Сомасы	Үлес	Сомасы
«Қазцинк» ЖШС	29.8221%	519,753,330	29.8221%	540,455,461
«Тау-Кен Темір» ЖШС	45.0000%	-	45.0000%	3,553,651
Басқалар		1,229,464		1,243,236
		520,982,794		545,252,348

Компания	Негізгі қызметі	Негізгі қызметті жүзеге асыратын ел және орналасқан жері	Компания мен ұйым арасындағы қатынастар сипатының сипаттамасы және Компания үшін стратегиялық маңызды болып табылады ма	Инвестициялардың әділ құны (егер инвестициялар инвестициялардың бағаланатын нарықтық бағасы болған кезде үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілсе)
«Қазцинк» ЖШС	Металл кендерін өндіру және қайта өңдеу, тазартылған металдар өндірісі	Қазақстан Республикасы	Ұйым Компания Акционері үшін стратегиялық маңызды болып табылады	Бағаланбайтын

«Қазцинк» ЖШС (бұдан әрі - «Қазцинк») инвестицияларындағы өзгерістер былайша берілген:

Мың теңгемен	
2023 жылғы 31 желтоқсанға	432,557,209
Алынған дивидендтер	(31,292,927)
Қауымдасқан ұйымның пайдасындағы үлесі	64,381,001
Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв	74,810,178
2024 жылғы 31 желтоқсанға	540,455,461
Алынған дивидендтер	(124,395,139)
Қауымдасқан ұйымның пайдасындағы үлесі	119,936,049
Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв	(16,243,041)
2025 жылғы 31 желтоқсанға	519,753,330

«Қазцинк» ЖШС

Қазцинк қатысушыларының 2025 жылғы 15 мамырдағы жалпы жиналысының шешіміне сәйкес өткен жылдардың қорытындысы бойынша Қазцинктың таза кірісін бөлу тәртібі бекітілді. Қазцинк қатысушыларына жарияланған және төленген дивидендтердің жалпы сомасы 2025 жыл ішінде 800,000,000 АҚШ долларын құрады, оның 238,484,033 АҚШ доллары (124,395,139 мың теңгеге барабар) Топқа бөлінді және ақшамен төленді.

Төменде қауымдасқан ұйымның жинақталған қаржылық ақпараты, сондай-ақ осы ақпаратты Қазцинк шоғырландырылған қаржылық есептілігіндегі инвестициялардың баланстық құнымен салыстыру берілген:

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Қысқа мерзімді активтер	1,079,766,116	1,068,419,369
Ұзақ мерзімді активтер	1,032,260,949	1,102,652,063
Қысқа мерзімді міндеттемелер	(231,934,045)	(261,394,180)
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	(137,246,842)	(97,412,317)
Капитал	1,742,846,178	1,812,264,935
Қазцинкқа инвестициялардың баланстық құны	519,753,330	540,455,461

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Түсім	2,644,047,679	1,975,007,749
Таза пайда/(таза залал)	402,264,291	215,853,525
Бір жылдағы таза пайдадағы/(залалдағы) Топтың үлесі	119,936,049	64,381,001



«ТАУ-КЕН САМУҒЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

10. ҚАУЫМДАСҚАН ҰЙЫМДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР (ЖАЛҒАСЫ)

«Tau-Ken Temir» ЖШС

2024 жылғы 31 мамырда Компания «Tau-Ken Temir» ЖШС еншілес ұйымының 55% үлесін сату туралы шарт жасасты. Осы ұйымда бақылаудың жоғалуына байланысты 2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанында Топ көрсетілген ұйымға инвестицияларды қауымдасқан компанияларға инвестициялар ретінде жіктейді. 2025 жыл ішінде Топ «Tau-Ken Temir» ЖШС бойынша 3,553,651 мың теңге мөлшеріндегі таза залалдағы үлесті таныды (2024 жылы таза залалдағы үлес 282,105 мың теңгені құрады).

Басқалар

2025 жыл ішінде Топ 769,257 мың теңге мөлшерінде басқа қауымдасқан ұйымдар бойынша пайдадағы үлесті таныды (2024 жыл: 277,486 мың теңге мөлшеріндегі пайда).

2025 жылы Топ қауымдасқан компания «ALS Казгеохимия» ЖШС-нен 826,999 мың теңге мөлшерінде дивидендтер алды (2024 жылы: 246,174 мың теңге).

2025 жыл ішінде Топ Қауымдастырылған ұйымдардан барлығы 125,222,138 мың теңге (2024 жылы: 31,539,101 мың теңге) мөлшерінде дивидендтер алды.

11. ТАУАР-МАТЕРИАЛДЫҚ ҚОРЛАР

Тауар-материалдық қорлардың құрамына мыналар кіреді:

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Аяқталмаған өндіріс	29,208,557	20,621,279
Шикізат және материалдар	2,624,817	2,805,005
Дайын өнім	783	–
Тауарлар	130,360	–
Минус: ТМҚ-ны өткізудің таза құнына келтіру бойынша резерв	(1,191,221)	(148,297)
	30,773,296	23,277,987
Қысқа мерзімді бөлім	30,376,186	20,023,633
Ұзақ мерзімді бөлім	397,110	3,254,354
	30,773,296	23,277,987

Аяқталмаған өндіріс негізінен алтын мен күмістің жартылай фабрикатын және алтын мен күмістің электролитін қамтиды.

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жыл ішіндегі ТМҚ-ны өткізудің таза құнына келтіру жөніндегі резервтегі өзгеріс былайша берілген:

Мың теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
1 қантарда	148,297	324,638
Резерв есебінен есептен шығарылды	(14,184)	–
(Қалпына келтірілді)/есептелді	1,057,108	(176,341)
31 желтоқсанға	1,191,221	148,297

12. ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ БАҒАЛЫ ҚАҒАЗДАР

Ұзақ мерзімді инвестициялық бағалы қағаздар

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Борыштық бағалы қағаздар - «First Heartland Jysan Bank» АҚ облигациялары	11,891,993	11,522,522
Қазақстандық ұйымдардың облигациялары	10,180,519	–
Алынатын сыйақы	33,898	2,922
Дисконт	(5,770,575)	(8,337,619)
Минус: күтілетін кредиттік залалдар бойынша резерв	(130,915)	(78,020)



«ТАУ-КЕН САМУҒЫ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

	16,183,922	5,458,805
12. ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ БАҒАЛЫ ҚАҒАЗДАР (ЖАЛҒАСЫ)		

«First Heartland Jysan Bank» АҚ облигацияларының жылдық 0.1% номиналды пайыздық мөлшерлемесі және өтеу мерзімі 2034 жылғы 15 қаңтар. Осы облигацияларды сатып алуға байланысты Топ Акционердің шешімі бойынша 2019 жылы нарықтық мөлшерлемеден төмен мөлшерлеме бойынша 10.97% нарықтық мөлшерлеме бойынша қаржы құралын тануды жүргізді. Нәтижесінде, кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығын шегергендегі бөлінбеген пайда құрамындағы капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте дисконт танылды. Дисконттың амортизациясы 2025 жылы 448,415 мың теңгені құрады (2024 жылы: 529,604 мың теңге).

Ағымдағы инвестициялық бағалы қағаздар

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Қазақстандық және шетелдік ұйымдардың облигациялары	18,081,521	–
Алынатын сыйақы	9,398	–
	18,090,919	–

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АҚШ долларымен номинацияланған ағымдағы инвестициялық бағалы қағаздар қазақстандық және шетелдік эмитенттердің облигацияларымен ұсынылған. Облигациялар ағымдағы қаржы активтерінің құрамында жіктелген, өйткені Топ есепті күннен кейін 12 ай ішінде оларды іске асыруды күтеді.

13. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Ұзақ мерзімді активтер үшін аванстар	48,363,907	34,605,304
Корпоративтік табыс салығынан басқа, өтеуге салынатын салықтар	8,304,724	10,209,684
Берілген ұзақ мерзімді қарыздар	4,858,073	4,264,748
Болашақ кезендердің шығыстары	–	154,225
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	496,448	–
Минус: құнсыздануға арналған резерв	(3,832,989)	(9,281,502)
	58,190,163	39,952,459

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді активтер үшін аванстар Қызылорда облысындағы Шалқия кен орнына технологиялық жабдықтарды жеткізуге мердігерлерге аванстарды білдіреді.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша берілген ұзақ мерзімді қарыздар «Тау-Кен Темір» ЖШС және «Silicon mining» ЖШС қауымдасқан ұйымдарына төлеу мерзімі 2029 жылғы 27 тамызға дейін 14.25% мөлшерлеменен теңгемен берілген қарыздарды қамтиды.

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жыл ішіндегі өзге ұзақ мерзімді активтер бойынша резервтегі өзгеріс былайша берілген:

Мың теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
1 қаңтарда	9,281,502	3,696,588
Жыл ішіндегі есептен шығару	(4,132,746)	(694,477)
Есептелген	264,100	6,379,391
Сағуға арналған активтерге аударымдар	(1,579,867)	–
31 желтоқсанға	3,832,989	9,281,502



«ТАУ-КЕН САМҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

14. ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

Мың теңгемен	Еск.	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің (бұдан әрі - «ҚРҰБ») дебиторлық берешегі	32	22,457,881	14,405,398
Үшінші тараптардың дебиторлық берешегі		657,093	593,894
Минус: күтілетін кредиттік залалдар бойынша резерв		(356,219)	(462,005)
		22,758,755	14,537,287

2025 жылғы 31 желтоқсанда ҚРҰБ, ұйымның жалпы бақылаудағы 22,457,881 мың теңге мөлшеріндегі дебиторлық берешегі Топтан сатып алынған алтын құймалары үшін болды (2024 жыл: 14,405,398 мың теңге) (24 және 32-ескертпелер). Топ осы дебиторлық берешек бойынша күтілетін кредиттік залалдар бойынша резерв есептеген жоқ, өйткені осы өнімді сату бойынша соманы төлеу мерзімі 30 күннен аспайды.

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жыл ішіндегі күтілетін кредиттік залалдар бойынша резервтегі өзгеріс былайша берілген:

Мың теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
1 қаңтарда	462,005	274,878
ХҚЕС талаптарына сәйкес есепті кезеңнің басындағы сальдоға өзгеріс	1,952,241	–
Есептелді/(түзетілді)	41,999	187,127
Сату үшін активтерге аудару	(2,100,026)	–
31 желтоқсанға	356,219	462,005

15. ҚОРҒА БЕРІЛГЕН ҚАРЫЗ

Мың теңгемен	Еск.	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ	32	–	9,886,442
Минус: күтілетін кредиттік залалдар бойынша резерв		–	(17,535)
		–	9,868,907

Қорға берілген қарыз бойынша күтілетін кредиттік залалдар бойынша резервтегі қозғалыс былайша берілген:

Мың теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
1 қаңтарда	17,535	33,547
(Түзетілген)/есептелген	(17,535)	(16,012)
31 желтоқсанға	–	17,535

2024 жылғы 31 желтоқсанда Топ Қорға берілген 11,442,396 мың теңге сомасындағы қаржылық көмектің мерзімін 2025 жылғы 31 желтоқсанға дейін ұзарту туралы қосымша келісім жасады. 2024 жылы Топ 1,555,954 мөлшеріндегі мөлшерлемені пайдалана отырып, капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте 15.75% мың теңге сомасына меншік иелерімен операция ретінде бөлінбеген пайданың құрамында әділ құнға келтіргенге дейін осы қаржылық көмектің мерзімін ұзартуға байланысты түзетуді таныды.

2025 жылы Қор 11,442,396 мың теңге сомасындағы борышты толық өтеді. 2025 жыл ішінде Топ қаржылық кірістер құрамында 1,555,954 мың теңге сомасына дисконт амортизациясын көрсетті (2024 жыл: 2,956,412 мың теңге) (27-ескертпе).



«ТАУ-КЕН САМУҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

16. АҚША ҚАРАЖАТЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

Мың теңгемен	31 желтоқсан 2025 жылғы	31 желтоқсан 2024 жылғы
Кері РЕПО шарттары бойынша орналастырылған қаражат	86,488,942	–
Бастапқы мерзімі 90 күнге дейінгі теңгедегі қысқа мерзімді банктік салымдар	54,041,389	59,746,310
Банктердегі теңгемен ағымдағы шоттар	1,780,831	50,246
Бастапқы мерзімі 90 күнге дейінгі АҚШ долларындағы қысқа мерзімді банктік салымдар	167,466	20,641,524
Банктердегі АҚШ долларындағы ағымдағы шоттар	5,931	1,303,370
Қысқа мерзімді облигациялар	2,983	–
Банктердегі ағымдағы шоттар, еуромен	48	7,418
Кассадағы ақша қаражаты	456	78
Минус: күтілетін кредиттік залалдар бойынша резерв	(15,044)	(353,824)
	142,473,002	81,395,122

Ақша қаражаты және олардың баламалары бойынша күтілетін кредиттік залалдар бойынша резервтегі қозғалыс былайша берілген:

Мың теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
1 қаңтарда	353,824	94,940
Есептелді/(түзетілді)	(338,780)	258,884
31 желтоқсанға	15,044	353,824

2025 жылы банк салымдары Қазақстан Республикасының банктерінде теңгемен жылдық 15.00% -дан 17.00% -ға дейін және валютамен жылдық 2% -дан (2024: жылдық 5.00% -дан 15.00% -ға дейін) мөлшерлемелер бойынша орналастырылды.

2025 жыл ішінде Топ бір аптадан кем мерзіммен 15.00% -дан 15.70% -ға дейін (2024 жыл: 15.60% -дан 15.70% -ға дейін) пайыздық мөлшерлеменен кері РЕПО шарттарын жасады. 2025 жылы кері РЕПО операциялары бойынша пайыздық кіріс 551,189 мың теңгені (2024: 21,051 мың теңге) құрады. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы кері РЕПО келісімдері бойынша кепіл мәні ҚРҰБ мен Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің бағалы қағаздары болып табылады.

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша ақша қаражаты мен олардың баламалары кепілдікті қамтамасыз ету ретінде кепілге салынған жоқ.

17. ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Өзге де салықтар бойынша алдын ала төлем	367,349	157,303
Берілген аванстар	251,653	153,120
Сатуға арналған активтер	176,027	–
Болашақ кезеңдердің шығыстары	111,706	53,282
Сенімгерлік басқарудағы компанияларға берілген қарыздар	–	131,184
Өтеуге ҚҚС	79,573	304,032
Өзге қысқа мерзімді активтер	395,487	27,558
	1,381,795	826,479

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша берілген аванстар байланысты тараптарға 50 мың теңге (2024 жыл: 83 мың теңге) мөлшерінде берілген соманы қамтиды (32-ескертпе).



«ТАУ-КЕН САМҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛҒЫ ҮШІН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

18. САТУҒА АРНАЛҒАН АЙНАЛЫМНАН ТЫС АКТИВТЕР

«Алайғыр» БК» ЖШС Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2020 жылғы 29 желтоқсандағы № 908 қаулысымен 2021-2025 жылдарға арналған жекешелендіру тізбесіне енгізілген.

2025 жылғы 31 желтоқсанда жекешелендіру шеңберінде және екі кезенді ашық конкурс қорытындылары бойынша Компания «Алайғыр» БК» ЖШС қатысу үлесінің 100%-ын 350 млн теңге бағамен сатуды көздейтін сатып алу-сату шартын жасасты.

Шарттың талаптарына сәйкес сатып алушы сондай-ақ өзіне:

- «Алайғыр» БК» ЖШС-нің Компания алдындағы 28,8 млрд. теңгеден кем емес мөлшердегі берешегін өтеу бойынша;
- кәсіпорын қызметінің бейінін сақтауды қамтамасыз ету жөніндегі;
- зауыттың құрылысы аяқтау және 5 жыл бойы қорғасын бар өнімдердің өнеркәсіптік өндірісі іске қосу жөніндегі міндеттемелерді өзіне қабылдады.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша IFRS 5 талаптарына сәйкес «Алайғыр» БК» ЖШС активтері мен міндеттемелері сатуға арналған істен шығу тобы ретінде жіктелді.

Істен шығу тобын бағалау

Істен шығу тобы сатуға арналған шығындарды шегергендегі баланстық құнның және әділ құнның ең азы бойынша бағаланды.

Сатуға арналған шығындарды шегергендегі әділ құнды айқындау кезінде Топ шарт бойынша ақшалай сыйақыны ғана емес, сонымен қатар мәміле талаптарында көзделген берешекті өтеуді қоса алғанда, сатып алушының міндеттемелерін де ескерді.

Топ басшылығы жүргізілген бағалау негізінде істен шығу тобының баланстық құны сатуға жұмсалған шығындарды шегергендегі оның әділ құнынан аспайды деген қорытындыға келді.

19. КАПИТАЛ

Жарғылық капитал

Мың теңгемен	Жай акциялар	
	Саны, дана	Сомасы
2023 жылғы 31 желтоқсанға	293,887	259,321,827
Жарғылық капиталды ұлғайту	–	–
2024 жылғы 31 желтоқсанға	293,887	259,321,827
Жарғылық капиталды ұлғайту	10	491,267
2025 жылғы 31 желтоқсанға	293,897	259,813,094

Компанияның жарғылық капиталы жай акциялардан тұрады. Бір жай акция бір дауыс құқығын береді.

Акциялар шығару

Компанияның жарғылық капиталы жай акциялардан тұрады. Бір жай акция бір дауыс құқығын береді. 2025 жыл ішінде Компания жалпы сомасы 491,267 мың теңгеге «Тау-Кен Самұрық» ҰТК» АҚ-ның 10 (он) жай акцияларын орналастыру шеңберінде «Ақмолит», «Топаз-НС» және «Мархит» жауапкершілігі шектеулі серіктестіктерінің жарғылық капиталдарындағы қатысу үлестерінің 100%-ын сатып алды. Берілген өтемнің 491,267 мың теңге мөлшеріндегі құны мен 217,365 мың теңгені құраған сатып алынған компаниялардың таза активтерінің 273,902 мың теңге мөлшеріндегі баланстық құны арасындағы айырма Топтың бөлінбеген пайдасының құрамында көрсетілген.



«ТАУ-КЕН САМУҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

19. КАПИТАЛ (ЖАЛҒАСЫ)

Капиталдың өзге де құрауыштары

Капиталдың өзге де компоненттері «Қазцинк» ЖШС қауымдасқан ұйымының қаржылық есептілігінің функционалдық валютасын Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігін ұсыну валютасына қайта есептеу бойынша резервті капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте білдіреді.

Дивидендтер

2025 және 2024 жылдары таза кірісті бөлу және дивидендтерді төлеу болған жоқ.

Иеленудің бақыламайтын үлестері

Мың теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
1 қаңтарда	27,857	33,471
Иеленудің бақыламайтын үлесіне келетін кезеңдегі жиынтық залал жиыны	1,653	(5,614)
31 желтоқсанға	29,510	27,857

Жай акцияға пайда/(залал)

Акцияға пайда/(залал) жыл ішінде айналыстағы жай акциялардың орташа өлшенген санына пайданың/(залалдың) қатынасы ретінде есептеледі. Топта әлеуетті тарату әсері бар жай акциялар жоқ, демек, бір акцияға бөлінген пайда/(залал) бір акцияға базалық пайдамен/(залалмен) сәйкес келеді.

Мың теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
Жыл ішіндегі пайда/(залал)	122,728,154	70,458,107
Акцияға базалық пайданы есептеу үшін жай акциялардың орташа өлшенген саны	293,897	293,887
Бір акцияға базалық пайда/(залал), теңгемен	417,589	239,746
Бір акцияға бөлінген пайда/(залал), теңгемен	417,589	239,746

20. АЛЫНҒАН ҚАРЫЗДАР

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша алынған қарыздар былайша берілген:

Мың теңгемен	Өтеу күні	Валюта	Мөлшерлем е, %	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ («ҚХБ»)	16 наурыз 2029 жыл	АҚШ доллары	5.5%	–	20,548,418
Минус: қарыз алғаны үшін комиссияның амортизацияланатын сомасы				–	(183,147)
				–	20,365,271
Ұзақ мерзімді бөлім				–	–
Қысқа мерзімді бөлім				–	20,365,271
				–	20,365,271

ҚХБ-дан қарыз

2022 жылғы наурызда Топ ҚХБ-мен ЕҚДБ-дағы берешекті қайта қаржыландыру және келтірілген инвестициялық шығындарды өтеу үшін жалпы сомасы 56,000 мың АҚШ долларына қарыз шартын жасады. Кредиттік шарттың талаптарына сәйкес 2022 жылы Топ 560 мың АҚШ доллары сомасында немесе 276,730 мың теңге сомасында теңгемен баламалы қарыз бергені үшін комиссия төледі. 2025 жыл ішінде Топ ҚХБ-дан қарызды толық төледі.



«ТАУ-КЕН САМҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

21. ШЫҒАРЫЛҒАН БОРЫШТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Номиналды құны	90,138,724	111,323,320
Дисконт	(18,630,584)	(33,750,445)
	71,508,140	77,572,875

2024 жылғы 18 желтоқсанда Top Astana International Exchange (AIX) биржасында жалпы сомасы 212,000 мың АҚШ долларына 52,380 мың АҚШ доллары мөлшеріндегі дисконтпен 5.84% дисконт мөлшерлемесімен облигациялар шығарды. Өтеу мерзімі 2029 жылғы 18 желтоқсан. Қор облигацияларды 159,620 мың АҚШ долларына немесе шығару күнгі баламасы 83,422,085 мың теңгеге сатып алды.

Шығарылған күні Top 8.10% мөлшеріндегі мөлшерлемені пайдалана отырып, капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте 12,266 мың доллар сомасына немесе теңгедегі баламасы 6,440,887 мың теңгеге меншік иелерімен операция ретінде бөлінбеген пайданың құрамында әділ құнға келтіргенге дейін түзетуді қосымша таныды.

2025 жылғы 18 қыркүйекте Компания 21,999 мың АҚШ доллары сомасына (өтеу күніне 11,901,496 мың теңгеге баламалы) шығарылған облигациялардың бір бөлігін мерзімінен бұрын өтеуді жүзеге асырды. Мерзімінен бұрын өтеу нәтижесінде Top бөлінбеген пайданың құрамында көрсетілген 876,442 мың теңге мөлшерінде бұрын көрсетілген қосымша дисконтты түзетуді таныды. Дисконттың амортизациясы 2025 жылы 7,797,828 мың теңгені құрады (2024 жылы: 195,822 мың теңге).

22. КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

Мың теңгемен	Еск.	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Бөгде ұйымдарға кредиторлық берешек		33,855,168	18,840,422
Еншілес ұйымды сатып алғаны үшін кредиторлық берешек		2,252,701	3,140,715
Өзге де кредиторлық берешек		143,435	19,805
Байланысты тараптарға кредиторлық берешек	32	42,130	10,883
		36,293,434	22,011,825
<i>Ұзақ мерзімді бөлім:</i>			
Еншілес ұйымды сатып алғаны үшін кредиторлық берешек		-	1,640,715
Кредиторлық берешек		1,496,392	1,522,640
		1,496,392	3,163,355
<i>Қысқа мерзімді бөлім:</i>			
Кредиторлық берешек		32,400,906	17,328,665
Еншілес ұйымды сатып алғаны үшін кредиторлық берешек		2,252,701	1,500,000
Өзге де кредиторлық берешек		143,435	19,805
		34,797,042	18,848,470
		36,293,434	22,011,825

2025 жылғы 31 желтоқсандағы бөгде ұйымдарға кредиторлық берешек негізінен құрамында алтын бар шикізат үшін 30,717,354 мың теңге сомасындағы кредиторлық берешек түрінде берілген (2024 жылғы 31 желтоқсанда: құрамында алтын бар шикізат үшін 16,220,550 мың теңге).

Еншілес ұйымды сатып алғаны үшін кредиторлық берешек «Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ (бұдан әрі - ҚИК) алдындағы, ұйымның жалпы бақылауындағы, еншілес ұйымдағы қатысу үлесін 2016 жылы сатып алғаны үшін берешектен тұрады. 2024 жылы ҚИК талап ету құқығын басқаға берді, оған сәйкес Topтың 4,186,900 мың теңге сомасындағы берешегі жалпы бақылаудағы ұйым «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ алдындағы берешекке көшті. 2025 жылғы 23 желтоқсанда Top еншілес ұйымды сатып алу үшін 2024 жылы 1,500,000 мың теңге мөлшерінде кредиторлық берешекті төледі: 1,500,000 мың теңге). Берешек сомасын төлеу мерзімі 2026 жылғы 25 желтоқсан.

2024 жылы Top 18.72% мөлшерінде дисконттау мөлшерлемесін пайдалана отырып 1,056,497 мың теңге сомасына пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте қаржылық кіріс арқылы әділ құнға келтіргенге дейін түзетуді таныды. Дисконттың амортизациясы 2025 жылы 611,986 мың теңгені құрады (2024 жылы: 403,033 мың теңге).



«ТАУ-КЕН САМУҒЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКKE ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

23. ӨЗГЕ ДЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Жұмыскерлер алдындағы берешек	661,728	359,534
Корпоративтік табыс салығынан басқа төлеуге салынатын салықтар	266,371	132,029
Жер койнауын пайдалануға арналған келісімшарттар бойынша міндеттемелер	–	117,942
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	167,494	182,099
Қысқа мерзімді өзге де міндеттемелер жиыны	1,095,593	791,604

Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер - Учаскені қалпына келтіруге арналған резерв

ың теңгемен	Еск.	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Кезең басында		962,791	544,400
Бағалаудағы өзгерістер	8	(299,824)	225,587
Жыл ішіндегі резерв		–	1,185
Токтатылған қызмет бойынша істен шығулар		–	(18,977)
Дисконт амортизациясы		183,347	210,596
Кезең соңында		846,314	962,791

Учаскені қалпына келтіруге арналған резерв Топтың учаскелерді қалпына келтіру және оларды пайдалану аяқталғаннан кейін қауіпсіз күйге келтіру жөніндегі Контрактіде белгіленген міндеттемелеріне және қоршаған ортаны ластаудың зардаптарын жоюға арналған бағалау шығындарына жатады. Аталған шығындардың көп бөлігі кен орнын пайдалану мерзімінің соңына қарай жұмсалады деп күтілуде.

Учаскелерді қалпына келтіру жөніндегі болашақ бағдарламалардың көлемі мен құнын бағалау анықтау бойынша техникалық жағынан күрделі болып табылады, өйткені осы факторлар кен орнын пайдаланудың бағалау мерзіміне, ықтимал ластану ауқымына, сондай-ақ салдарды жою жөніндегі шаралардың мерзімі мен көлеміне байланысты болады.

2023 жылы «ШалкияЦинк ЛТД» АҚ мемлекеттік органдармен келісілген «Қатты пайдалы қазбаларды өндіру жөніндегі операциялардың салдарын жою жоспарын» (бұдан әрі - «Жоспар») жанартты. Жоспарда көрсетілген шығындар учаскені қалпына келтіруге арналған резервті есептеу кезінде қолданылды, бұл ретте шығындардың бағалау сомалары 2047 жылы жойылатын инфляцияны ескере отырып, жалпы сомасы 6,230,320 мың теңгеге байыту фабрикасын жою жөніндегі шығындарды жою жоспарына енгізуге байланысты едәуір ұлғайды.

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша міндеттеменің дисконтталған баланстық құны мынадай түйінді болжамдарға негізделді:

- Таратуға арналған болашақ ақшалай шығындардың жалпы дисконтталмаған сомасы 16,879,399 мың теңгені құрайды (2024 жылғы 31 желтоқсан: 16,550,362 мың теңге);
- Компания 2027 және 2032 жылдары жоғарғы деңгейлерді пысықтағаннан кейін объектілерді прогрессивті жоюға және 2047 жылы Компанияны жоспарлы жоюға негізгі ақшалай шығындарды кен орны мен «Шалкия» полиметалл кендері қорларының пысықталуына қарай тартуды жоспарлап отыр;
- Ұзақ мерзімді инфляция мөлшерлемесі жылдық 11.1%-дан 13.5%-ға дейінгі диапазонда өзгереді (2024 жылғы 31 желтоқсанда: жылдық 10%-дан 13%-ға дейін);
- Дисконттау мөлшерлемесі ұзақ мерзімді мемлекеттік облигациялардың кірістілігіне негізделген және 12.33% тең (2024 жылғы 31 желтоқсан: 11.15%).



«ТАУ-КЕН САМУҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

24. САТЫП АЛУШЫЛАРМЕН ЖАСАЛҒАН ШАРТТАР БОЙЫНША ТҮСІМ

Мың теңгемен	2025 ЖЫЛ	2024 ЖЫЛ
Алтынды сату	1,936,306,272	1,260,190,777
Күмісті сату	4,358,229	2,840,572
Бұрғылау жұмыстары	597,944	–
Геологиялық сүйемелдеу	136,049	–
Кварцты сату	–	138,852
Аффинаж қызметтері	–	94,698
Басқалары	130,413	2,416
	1,941,528,907	1,263,267,315

Топ негізінен құрамында 99.99% алтын бар алтын құйма түріндегі дайын өнімін жалғыз сатып алушыға, Қазақстан Республикасының Ұлттық банкіне өткізеді (31-ескертпе). 2025 жыл ішінде Топ жалпы салмағы 32,955 килограмм (2024 жыл: 30,099 килограмм) құймалар мен түйіршіктер түріндегі алтынды сатты.

25. САТЫЛҒАН ӨНІМНІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

Мың теңгемен	Еск.	2025 ЖЫЛ	2024 ЖЫЛ
Шикізат және материалдар		1,916,535,210	1,246,760,531
Жалақы және тиісті аударымдар		1,293,877	738,673
Тозу және амортизация	8	468,906	353,071
Электр энергиясы		131,679	83,255
Жалдау бойынша шығыстар		105,710	9,156
Басқалары		386,317	611,880
Өндірістің өзіндік құнының жиыны		1,918,921,699	1,248,556,566
Қымбат металдардың аяқталмаған өндірісіндегі өзгеріс		8,582,631	5,022,075
		1,927,504,330	1,253,578,641

Шикізат пен материалдар негізінен құрамында алтыны бар кеннен, қайта өңдеу үшін үшінші тараптан сатып алынатын түсті металл сынықтарынан тұрады.

26. ЖАЛПЫ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

Мың теңгемен	Еск.	2025 ЖЫЛ	2024 ЖЫЛ
Жалақы және тиісті аударымдар		2,803,309	2,215,754
Кәсіби және консультациялық қызметтер		471,941	573,358
Корпоративтік табыс салығынан басқа салықтар		34,448	113,661
Коммуналдық қызметтер		92,649	110,745
Жалдау бойынша шығыстар		12,411	99,899
Тозу және амортизация	8, 9	208,989	86,106
Иссапар шығыстары		151,898	62,359
Байланыс қызметтері		12,981	19,562
Окіддік шығыстар		11,908	2,292
Басқалары		286,386	388,194
		4,086,920	3,671,930

Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХКЕС) сәйкес дайындалған Топтың қаржылық есептілік аудиті бойынша көрсетілетін қызметтерінің құны 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және осы күні аяқталған жыл үшін 32,928 мың теңгені (2024: 28,538 мың теңге) құрады. 2025 жылы және қаржылық есептілік бекітілген күнге дейін аудиторлық фирма Топқа аудиторлық емес қызметтер көрсеткен жоқ.



«ТАУ-КЕН САМУҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

27. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР

Мың теңгемен	Еск.	2025 жыл	2024 жыл
Банк салымдары бойынша пайыздық кірістер		11,217,357	3,009,338
Қорға берілген қарыз бойынша дисконттың амортизациясы	15	1,555,954	2,956,412
Инвестициялық бағалы қағаздар бойынша пайыздық кірістер		582,204	540,920
Кері РЕПО операциялары бойынша сыйақылар бойынша кірістер		551,189	–
Еншілес ұйымды сатып алғаны үшін кредиторлық берешек бойынша дисконт амортизациясы	21	–	1,058,497
Өзге де қаржылық кірістер		820,549	–
		14,727,253	7,565,167

28. ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫСТАР

Мың теңгемен	Еск.	2025 жыл	2024 жыл
Шығарылған облигациялар - Дисконт амортизациясы	21	7,797,828	195,822
Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек бойынша дисконт амортизациясы	22	611,986	403,033
Жалдау шарттары бойынша міндеттемелер		73,641	71,894
Резервтер бойынша дисконттың амортизациясы		183,347	210,596
Өзге де қаржылық шығыстар		202,582	1,466,498
		8,869,384	2,347,843

29. КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ

2025 және 2024 жылдары Компания мен оның еншілес ұйымдарының кірістеріне Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес жалпы тәртіппен қолданыстағы ресми 20% мөлшерлеме бойынша корпоративтік табыс салығы (бұдан әрі - «КТС») салынды.

Мың теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
Кейінге қалдырылған КТС бойынша шығыстар	(799,083)	(667,740)
Ағымдағы КТС бойынша шығыстар	(2,861,264)	(553,250)
Өткен кезеңдердің ағымдағы КТС түзетуі	963,232	–
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	(2,697,115)	(1,220,990)

Төменде корпоративтік табыс салығының ресми мөлшерлемесі бойынша салық салынғанға дейін пайдаға қолданылатын корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстарды 2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар үшін корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстармен салыстыру ұсынылған:

Мың теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
Салық салынғанға дейінгі пайда/(залал)	125,426,922	71,679,097
Ресми салық мөлшерлемесі	20%	20%
Ресми мөлшерлеме бойынша корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	25,085,384	14,335,819
Еншілес ұйымдарды сатудан түскен пайда	–	(1,785,051)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған активтердегі өзгерістер	(5,179,635)	3,551,073
Қауымдасқан ұйымдардың үлесі (пайдасы)/залалы	(23,438,137)	(12,875,276)
Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелерін бағалаудағы және танудағы өзгеріс	–	(1,927,756)
Басқалары	6,229,503	(77,819)
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	2,697,115	1,220,990



2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

29. КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ (ЖАЛҒАСЫ)

31 желтоқсанда кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша активтер мен міндеттемелердің компоненттері былайша берілген:

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	Пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс	2024 жылғы 31 желтоқсан	Пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс	2023 жылғы 31 желтоқсан
Кейінге қалдырылған КТС бойынша активтер					
Тасымалданатын салық залалы	8,182,350	(2,499,276)	10,681,626	1,839,262	8,842,364
Инвестициялық бағалы қағаздарды тану бойынша дисконт	1,524,668	(142,856)	1,667,524	319,032	1,348,492
Сот талқылаулары бойынша есептелген резерв	461,683	(564,741)	1,026,424	103,411	923,013
Қаржылық емес активтердің құнсыздануына арналған резерв	84,512	(137,706)	222,218	48,410	173,808
Салықтар	439,248	439,248	-	-	-
Қорлар	238,244	238,244	-	-	-
Жалдау бойынша міндеттеме	18,982	18,982	-	-	-
Күтілетін кредиттік залалдар бойынша құнсыздануға арналған резерв	-	(182,277)	182,277	87,546	94,731
Күмәнді берешек бойынша резерв	-	(1,856,301)	1,856,301	1,116,983	739,318
Басқалар	7,404	(335,553)	342,757	69,078	273,679
	10,957,091	(5,022,036)	15,979,127	3,583,722	12,395,405
Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған активтер	(9,105,034)	5,179,635	(14,284,669)	(3,551,073)	(10,733,596)
Кейінге қалдырылған корпоративтік салық бойынша таза активтер	1,852,057	157,599	1,694,458	32,649	1,661,809
Кейінге қалдырылған корпоративтік салық бойынша міндеттемелер					
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер	(13,004,154)	(936,070)	(12,068,084)	(699,780)	(11,368,304)
Өзге де міндеттемелер	(21,230)	(20,612)	(618)	(609)	(9)
Кейінге қалдырылған корпоративтік салық бойынша міндеттемелер	(13,025,384)	(956,682)	(12,068,702)	(700,389)	(11,378,304)
Кейінге қалдырылған корпоративтік салық бойынша таза міндеттемелер	(11,173,327)	(799,083)	(10,374,244)	(667,740)	(9,706,594)



29. КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ (ЖАЛҒАСЫ)

Кейінге қалдырылған салық міндеттемелерін салыстыру, нетто

Мың теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
1 қаңтарда	10,374,244	9,706,504
Пайда немесе залалдың құрамында танылған жыл ішіндегі корпоративтік табыс салығы бойынша шығыс	799,083	667,740
31 желтоқсанға	11,173,327	10,374,244

Материалдық емес активтерді бағалауға жататын кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша міндеттемелер «ШалқияЦинк ЛТД» АҚ, «Масальский ТБК» ЖШС және «Солтүстік Қатпар» ЖШС бизнесін сатып алу шеңберінде сатып алынған кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығын білдіреді.

2025 жылғы 31 желтоқсанға кейінге қалдырылған корпоративтік салық бойынша танылмаған активтер 2,264,867 мың теңге (2024 жылғы 31 желтоқсанда: 14,284,669 мың теңге) көшірілетін салық залалы мен резервтерге жатқызылды. Салық шығындары 10 жыл ішінде пайдаланылуы мүмкін. Болашақта салық салынатын пайданың болу ықтималдығына қатысты белгісіздікке байланысты, оған қарсы осы шығындар пайдаланылуы мүмкін, кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша осы активтің құнсыздануына тиісті резерв құрылды.

30. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Операциялық орта

Қазақстанда нарықтық экономиканың талаптарына жауап беретін экономикалық реформалар мен құқықтық, салықтық және әкімшілік инфрақұрылымды дамыту жалғасуда. Қазақстан экономикасының тұрақтылығы көбінесе осы реформалардың барысына, сондай-ақ экономика, қаржы және ақша-кредит саясаты саласында Үкімет қабылдайтын шаралардың тиімділігіне байланысты болады,

Қазақстан экономикасы мұнайдың және өзге де минералдық ресурстардың экспортына үлкен дәрежеде тәуелді болғанына қарамастан, олардың әлемдік бағалары соңғы жылдары, әсіресе көмірсутегі шикізатына тұрақты, қазіргі уақытта ел экономикасының дамуында құлдырау байқалады. Бұдан басқа, қазіргі уақытта Ресейге қарсы жалғасып жатқан экономикалық санкциялар осы елдер арасындағы үлкен экономикалық байланыстарды ескере отырып, Қазақстан экономикасына да жанама әсер етеді.

Топ басшылығы осы жағдайларда Топтың экономикалық тұрақтылығын қолдау бойынша барлық қажетті шараларды қабылдайды деп санайды. Алайда жоғарыда сипатталған салалардағы жағдайдың одан әрі нашарлауы Топтың нәтижелері мен қаржылық жағдайына теріс әсер етуі мүмкін. Қазіргі уақытта бұл әсердің нақты қандай болатынын анықтау мүмкін емес.

Маусымдылық

Топтың негізгі қызметі пайдалы қазбаларды барлау, әзірлеу, өндіру, қайта өңдеу және өткізу болып табылады, осы бағыттар кезеңдегі операциялардың маусымдылығына немесе циклділігіне ұшырамайды.



30. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

Салық салу

Әртүрлі салық заңдары мен нормативтік құқықтық актілердің ережелері әрдайым нақты тұжырымдала бермейді және оларды түсіндіру жергілікті жерлердегі салық органдары инспекторларының және Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің лауазымды адамдарының пікіріне байланысты. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасындағы пікір алшақтығы жиі кездеседі.

Қазақстанда қолданылып жүрген салық заңдарының негізінде қазіргі уақытта қолданылып жүрген анықталған құқық бұзушылықтар үшін айыппұлдар мен өсімпұлдар жүйесі өте қатал. Айыппұл санкцияларына айыппұлдар кіреді - әдетте, қосымша есептелген салықтар сомасының 50%-ы мөлшерінде және Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген базалық мөлшерлеме бойынша есептелген, 1.25-ке көбейтілген өсімпұл. Нәтижесінде, айыппұл санкциялары мен өсімпұлдар сомасы қосымша есептеуге жататын салықтар сомасынан айтарлықтай асып түсуі мүмкін.

Топ барлық қолданылатын салықтарды төледі немесе есептеді деп есептейді. Түсініксіз жағдайларда Топ басшылықтың негізделген бағалары негізінде салық міндеттемелерін есептеді. Топтың саясаты мөлшері жеткілікті дәлдік дәрежесімен айқындалуы мүмкін осындай қосымша шығындардың ықтималдығы бар есепті кезеңде әлеуетті міндеттемелерді есептеуді көздейді.

Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздікке байланысты салықтардың, айыппұл санкциялары мен өсімпұлдардың әлеуетті сомасы қазіргі уақыт бойынша шығыстарға жатқызылған және 2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанына есептелген сомадан асуы мүмкін. Мұндай сомаларды есептеу мүмкіндігіне және олардың әлеуетті елеулі сипатына қарамастан, Топ басшылығы оларды не ықтималдығы төмен, не бағалауға келмейді, не екеуі де бір мезгілде деп санайды.

Топтың қызметіне және қаржылық жағдайына салық салу саласындағы қолданыстағы және болашақтағы заңнаманы және нормативтік-құқықтық актілерді қолдануды қоса алғанда, Қазақстандағы саяси ахуалдың дамуы әсер етуі мүмкін. Топ өзінің қызметіне қатысты осы әлеуетті міндеттемелер Қазақстандағы ұқсас кәсіпорындардың әлеуетті міндеттемелеріне қарағанда анағұрлым елеулі сипатқа ие деп санамайды.

Басшылық 2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша қолданылатын заңнаманы түсіндіру тиісті болып табылады және Топтың салықтар жөніндегі ұстанымы қолдау табатын ықтималдық бар деп санайды.

Қоршаған ортаны қорғау жөніндегі мәселелер

Топ басшылығы климаттық өзгерістердің тәуекелін, мысалы, инфрақұрылымның зақымдануы, шикізат жеткізілімдерінің үзілуі салдарынан өндірістің толық немесе ішінара тоқтатылуы ретінде, шоттарды жабу кезінде өз жорамалдарында бағалайды және олардың қаржылық есептілікке ықтимал әсерін қамтиды. Атап айтқанда, климаттық тәуекелдер негізгі және материалдық емес активтерді пайдалы пайдалану мерзімдерін талдау кезінде, активтердің құнсыздануына арналған тестті талдау кезінде ескеріледі. Топ өз қызметінің климаттық өзгерістерге төзімділігін үнемі талдайды. Өткен жылдағыдай, 2025 жылы Топ экологиялық пайымдауларға байланысты қандай да бір талап-арыздарға ұшырамады және климатқа байланысты мәселелерге байланысты ешқандай ауыртпалық түсіретін келісімшарттарды анықтаған жоқ.

Сот талаптары бойынша резерв

Сот талқылауы бойынша міндеттемелер - «Масальский ТБК» ЖШС

2021 жылы Топ «Масальский КБК» ЖШС еншілес ұйымының сот талқылауы бойынша 9,773,423 АҚШ доллары міндеттемелерін таныды. АҚШ доллары (4,911,829 мың теңгеге балама). 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Топ 204,949 мың теңге мөлшерінде сот талқылауы бойынша міндеттемелер бойынша бағамдық айырмадан кірісті таныды (2024 жыл: 517,059 мың теңге мөлшерінде сот талқылауы бойынша бағамдық айырмадан кіріс).



2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

30. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

Сот талаптары бойынша резерв (жалғасы)

Сот талқылауы бойынша міндеттемелер - «ШалкияЦинк ЛТД» АҚ

Сот талаптары бойынша резервтегі қозғалыс	мың теңгемен
2025 жылғы 1 қаңтарға	39,035
Есептелді	3,101,534
Төленді	(1,023,658)
2025 жылғы 31 желтоқсанға	2,116,911

«ШалкияЦинк ЛТД» АҚ қатысты Жоғары аудиторлық палатаның тексеру нәтижелері бойынша анықталған тарихи шығындарды өтеуге байланысты сот процесіне бастама жасалды. Аталған тексеру шеңберінде 2,116,911 мың теңге сомасында ауытқулар анықталды.

Есепті күнгі жағдай бойынша Топ 2,116,911 мың теңге мөлшеріндегі резервті (бағалау міндеттемесін) таныды, өйткені Топ басшылығы осы міндеттемені реттеу үшін экономикалық пайданы қамтитын ресурстардың істен шығуы ықтимал деп есептейді және міндеттеменің сомасы сенімді бағалануы мүмкін.

Топ басшылығы заң кеңесшілерімен консультацияларды қоса алғанда қолда бар ақпаратты негізге ала отырып, танылған резерв әлеуетті міндеттемелерді жабу үшін жеткілікті болып табылады деп есептейді.

Мән-жайлар өзгерген немесе жаңа ақпарат алынған жағдайда резервті бағалау алдағы есептік кезеңдерде қайта каралуы мүмкін.

Заң мәселелері

Топ нақты мән-жайларды ескере отырып, елеулі міндеттемелердің туындау ықтималдығын бағалайды және міндеттемелерді реттеу үшін ресурстардың кетуі қажет болуы ықтимал және міндеттеменің сомасы жеткілікті сенімділікпен өлшенуі мүмкін болғанда ғана шоғырландырылған қаржылық есептілікте тиісті резервті көрсетеді.

Топ басшылығы нақты міндеттемелер, егер олар орын алатын болса, Топтың ағымдағы қаржылық жағдайына және қаржылық нәтижелеріне елеулі әсер етпейді деп пайымдайды. Осы себептен резервтер осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте құрылмаған.

Сақтандыру

Қазақстанда сақтандыру қызметтері нарығы қалыптасу сатысында және әлемнің басқа елдерінде таратылған сақтандырудың көптеген нысандары Қазақстанда әзірге қол жетімді емес. Сонымен бірге Топтың жүргізілетін геологиялық барлау жұмыстарына қатысты, сондай-ақ тау-кен саласында жалпы қабылданған қағидаттар деңгейінде үшінші тұлғалар алдындағы азаматтық-құқықтық жауапкершілігі бойынша сақтандыру өтемі бар. Топ басшылығы 2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанына Топтың сақтандыру бағдарламасы жер қойнауын пайдалануға арналған Келісімшарттардың негізгі ережелеріне сәйкес келеді деп пайымдайды.



2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКKE ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

30. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар және барлауға арналған лицензиялар бойынша міндеттемелер

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың әрбір кен орны бөлінісінде жер қойнауын пайдалануға арналған ұзақ мерзімді жұмыс бағдарламалары бойынша мынадай міндеттемелері бар:

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі міндеттемелерді орындау		2025 жылғы және ұзақ мерзімді жұмыс бағдарламасы бойынша міндеттемелер			
	2025	2026	2027-2037	2038-2047	2048-2050	
Шалқия кен орны	39,791,159	66,625,517	819,879,464	1,222,825,491	1,222,825,491	
Алайғыр кен орны	573,716	17,579,619	646,152,448	-	-	
Солтүстік Қаптар кен орны	99,394	16,462,272	25,944,185	-	-	
Жоғарғы Қайрақты кен орны	66,079	12,957,304	499,031,658	548,606,131	548,606,131	
Ордабасы учаскесі (15.02.2024 жылғы № 2501-ЕЛ лицензия)	476	9,515	47,910	-	-	
Ақтас кен орны	724,761	707,527	734,708	-	-	
Қарағас кен орны (30.05.2025 жылғы № 168-NML лицензия)	763,671	24,233	29,706	687,315	280,614	
Күйректікөл учаскесі (21.08.2025 жылғы № 3570-ЕЛ лицензия)	256,060	19,218	22,274	-	-	
Солтүстік Самомбет учаскесі (18.06.2020 жылғы № 658-ЕЛ лицензия)	1,447	19,456	9,389	-	-	
Берқара учаскесі (18.06.2020 жылғы № 657-ЕЛ лицензия)	271	9,044	4,397	-	-	
	42,277,034	163,846,086	1,991,055,665	1,772,118,937	1,771,431,622	



2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

30. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар және барлауға (жалғастыруға) арналған лицензиялар бойынша міндеттемелер

«ШалкияЦинк ЛТД» АҚ

Мың теңгемен

Мақалалардың атауы	2024-2027 жылдар арналған Жұмыс бағдарламасы бойынша 2025 жылғы 31 желтоқсанға міндеттеме	2025 жылға жұмыс бағдарламасы бойынша жалпы сома	2025 жылға нақты орындау
Қаржылық міндеттемелер бойынша жалпы сома	2,320,044,575	108,953,425	39,791,159
<i>Оның ішінде:</i>			
Өңірдің әлеуметтік дамуына аударымдар	521,000	5,000	5,000
Тарату қоры	5,185,092	59,524	59,524
Қазақстандық мамандарды оқыту	1,617,558	26,847	78,604
ҒЗТҚЖ шығыстары	—	—	—

2020 жылы «ШалкияЦинк ЛТД» АҚ Қызылорда облысының Жанақорған ауданындағы Шалкия жерасты сулары кен орны ұнғымаларының жекелеген учаскелерінде 2024 жылғы 2 желтоқсанға дейін арнайы су пайдалануға рұқсат алды. Кен өндіруді бастау мерзімін ауыстыруға және байыту фабрикасын пайдалануға беруге байланысты су объектісін уақытша консервациялау туралы шешім қабылданды.

2025 және 2024 жылдары жер қойнауын пайдалануға арналған Келісімшарттар бойынша қаржылық міндеттемелер жоғарыда кестелерде көрсетілгендей толық орындалмаған. Топтың қызметі жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттардың талаптарын орындауға қатысты мемлекеттік органдар тарапынан тексеру объектісі болып табылады. Басшылық осындай тексерулер барысында анықталған мәселелерді шешу үшін қажетті түзету шараларын келісу бойынша мемлекеттік органдармен ынтымақтасады. Жер қойнауын пайдалануға арналған келісім-шарттардағы ережелердің орындалмауы тиісті келісім-шарттың айыппұлдарына, өсімақыларына, шектелуіне, тоқтатыла тұруына немесе кері қайтарылып алынуына әкеп соғуы мүмкін. Топ басшылығы келісімшарттардың талаптарын сақтамауға қатысты кез келген мәселелер келіссөздер немесе түзету шаралары арқылы шешіледі және Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне елеулі әсер етпейді деп санайды.

Инвестициялық сипаттағы шарттар

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Топтың жоғарыда аталған жер қойнауын пайдалануға арналған лицензияларды қоспағанда, инвестициялық сипаттағы шарттары жоқ.

31. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ МЕН САЯСАТЫ

Топ өзінің қаржы құралдарын пайдалануы салдарынан мынадай тәуекелдерге ұшырайды:

- кредиттік тәуекел;
- өтімділік тәуекелі;
- нарықтық тәуекел.

Осы ескертпеде Топтың жоғарыда көрсетілген барлық тәуекелдерге ұшырауы, тәуекелдерді өлшеу және басқару, сондай-ақ Топтың капиталын басқару жөніндегі Топтың саясатының мақсаттары мен процестері туралы ақпарат келтіріледі.

Тәуекелдерді басқару жөніндегі Топтың саясаты Топ тап болатын тәуекелдерді айқындау және талдау үшін, тәуекелді бақылаудың тиісті шектері мен құралдарын айқындау үшін, тәуекел мониторингі және шектерді сақтау үшін белгіленген. Тәуекелдерді басқару жөніндегі саясат пен жүйелер нарықтық жағдайлардың өзгерістерін және Топтың іс-шараларын көрсету үшін тұрақты негізде қайта қаралады.



**2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)**

**31. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ МЕН
САЯСАТЫ (ЖАЛҒАСЫ)**

Нарықтық тәуекел

Нарықтық тәуекел - бұл қаржы құралы бойынша болашақ ақша ағындарының әділ құны нарықтық бағалардың өзгеруі салдарынан ауытқу тәуекелі.

Пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелі

Пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелі - бұл қаржы құралы бойынша болашақ ақша ағындарының әділ құны нарықтық пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруіне байланысты ауытқу тәуекелі. Басшылық Топтың нарықтық мөлшерлемелердің өзгеру тәуекеліне ұшырауын елеусіз деп есептейді.

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі Топ олар бойынша өтеу мерзімдері басталған кезде барлық міндеттемелерді өтей алмау тәуекелін білдіреді. Топ өтімділік тәуекелін қарыз қаражатының (борыштық және үлестік құралдардың) жеткілікті деңгейін қолдау жолымен және ақша қаражатының бюджетін басқару жолымен реттейді.

Төмендегі кестеде келісімшарттардың талаптарына және келісілген төлем кестелеріне сәйкес Топтың өндірістік емес қаржылық міндеттемелерін өтеу мерзімдері бойынша деректер берілген. Бұл кесте дисконтталмаған ағындарды және Топтың міндеттемелерін өтеудің неғұрлым ерте күнін негізге ала отырып дайындалды.

Мың теңгемен	Талап етілгенге дейін	Бір айдан үш айға дейін	Үш айдан бір жылға дейін	Бір жылдан бес жылға дейін	Жиыны
2025 жылғы 31 желтоқсан					
Кредиторлық берешек	–	–	32,400,906	1,496,392	33,897,298
Еншілес ұйымды сатып алғаны үшін кредиторлық берешек	–	–	2,252,701	–	2,252,701
Шығарылған борыштық міндеттемелер	–	–	–	90,138,724	90,138,724
Жалдау бойынша міндеттемелер	–	–	182,539	129,699	312,238
	–	–	34,836,146	91,764,815	126,600,961

Мың теңгемен	Талап етілгенге дейін	Бір айдан үш айға дейін	Үш айдан бір жылға дейін	Бір жылдан бес жылға дейін	Жиыны
2024 жылғы 31 желтоқсан					
Кредиторлық берешек	–	17,103,411	225,310	1,522,584	18,851,305
Алынған қарыздар	–	1,415,935	20,435,217	–	21,851,152
Еншілес ұйымды сатып алғаны үшін кредиторлық берешек	–	–	1,500,000	2,686,900	4,186,900
Шығарылған борыштық міндеттемелер	–	–	–	111,323,320	111,323,320
Жалдау бойынша міндеттемелер	–	29,335	79,006	324,801	433,142
	–	18,548,681	22,239,533	115,857,605	156,645,819

Кредиттік тәуекел

Топ дебиторлық берешекті, инвестициялық бағалы қағаздарды, ақша қаражатын және олардың баламаларын және қысқа мерзімді банк салымдарын қамтитын қаржы активтерімен байланысты кредиттік тәуекелге ұшырайды. Топтың тәуекелі контрагенттің дефолт мүмкіндігімен байланысты, бұл ретте ең жоғары тәуекел осы құралдардың баланстық құнына тең. Топ өзінің операциялық қызметін және белгілі бір инвестициялық қызметін жүзеге асыру нәтижесінде кредиттік тәуекелге ұшыраған. Инвестициялық қызметті жүзеге асыру барысында Топ негізінен А+ тен/BBB-ке/тұрақтыға дейін («Standard & Poor's») рейтингі бойынша) рейтингі бар қазақстандық банктерде салымдарды орналастырады.



«ТАУ-КЕН САМУҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

31. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ МЕН
САЯСАТЫ (ЖАЛҒАСЫ)

Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел - бұл қаржы құралы бойынша болашақ ақша ағындарының әділ құны валюталық бағамдардағы өзгерістердің салдарынан ауытқу тәуекелі.

Топ шетел валютасында көрсетілген кейбір операцияларды жүргізеді. Осыған байланысты валюта бағамдарының өзгеру қаупі туындайды.

Топтың шетел валютасында көрсетілген активтері мен міндеттемелерінің баланстық құны 2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанында мынадай түрде берілген:

Мың теңгемен	Міндеттемелер		Активтер	
	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
АҚШ доллары	(71,508,140)	(99,466,960)	34,274,841	21,944,894
Еуро	-	-	-	7,418
	(71,508,140)	(99,466,960)	34,274,841	21,952,312

Төмендегі кестеде тиісті валюталарға қатысты 2025 жыл үшін 4.3% - 11.1% және 2024 жыл үшін 2.00% - 9.09% теңге бағамының көтерілуі немесе төмендеуі ықтимал әсері туралы егжей-тегжейлі деректер берілген. Сезімталдықтың осы деңгейлері негізгі басшылар үшін валюталық тәуекел бойынша ішкі есептілікті талдау және дайындау кезінде пайдаланылады және басшылық жүргізген валюта бағамдарының ықтимал өзгеруін бағалауды көрсетеді. Тәуекелге сезімталдықты талдау шетел валютасында көрсетілген монетарлық емес баптар бойынша қалдықтарды ғана қарайды және жоғарыда көрсетілген валюта бағамдары өзгерген жағдайда есепті күнге осы қалдықтарды қайта есептеуді түзетеді.

Төменде көрсетілген сомалар тиісті валютаға қатысты теңге бағамы әлсіреген кезде пайданың (азаюын) /ұлғаюын көрсетеді. Тиісінше қатысты теңге бағамының нығаюы пайдаға салыстырмалы әсер етеді, бұл ретте төменде көрсетілген сомалар кері белгімен болады.

Мың теңгемен	Теңгенің тиісті валютаға қатысты әлсіреу пайызы		Пайдаға/капиталға әсері			
	2025 жыл	2024 жыл	Міндеттемелер		Активтер	
			2025 жыл	2024 жыл	2025 жыл	2024 жыл
АҚШ доллары	4.3%	9.09%	(3,074,850)	(9,041,547)	1,473,818	1,994,791
Еуро	11.1%	9.00%	-	-	-	668
			(3,074,850)	(9,559,794)	(9,041,547)	184,818

Нарықтық тәуекел

Нарықтық тәуекел - бұл қаржы құралы бойынша болашақ ақша ағындарының әділ құны нарықтық бағалардың өзгеруі салдарынан ауытқу тәуекелі. Алтынның нарықтық бағасы Топтың ақша ағындарын генерациялау қабілетін айқындайтын түйінді фактор болып табылады және алтынның бағасының өзгеру тәуекелі Топтың қаржылық нәтижесіне әсер етеді.

Лондон кымбат металдар нарығы қауымдастығының (LBMA) деректері бойынша алтынның орташа сараланған құны 2025 жылы трой унциясы үшін 3,508.2 АҚШ долларын құрады (2024 жылы: 2,387.2 АҚШ доллары). Алтынның 2026 жылға болжамды құны 5000 АҚШ долларын құрайды.

LBMA деректері бойынша күмістің орташа сараланған құны 2025 жылы бір трой унциясы үшін 45.97 АҚШ долларын құрады (2024 жылы: 28.24 АҚШ доллары). 2026 жылға күмістің болжамды құны 44 АҚШ долларын құрайды.



2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКKE ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

31. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ МЕН
САЯСАТЫ (ЖАЛҒАСЫ)

Қаржы құралдарының әділ құны

Әділ құн тарату кезінде мәжбүрлі түрде сатылатын немесе сатылатын жағдайларды қоспағанда, коммерциялық жағдайларда хабардар болған тараптар арасында құралды айырбастауға болатын сома ретінде айқындалады.

Әділ құнды бағалау рәсімдері

Топ қаржы құралдарының әділ құны туралы ақпаратты айқындау және ашу үшін бағалау әдістерінің мынадай иерархиялық құрылымын пайдаланады:

- 1-деңгей: ұқсас активтер немесе міндеттемелер бойынша белсенді нарықтардағы баға белгілеулер (түзетілмеген);
- 2-деңгей: шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілетін әділ құн сомасына елеулі әсер ететін барлық бастапқы деректер нарықта байқалатын ақпаратқа тікелей немесе жанама негізделетін бағалау модельдері;
- 3-деңгей: бастапқы деректерді пайдаланатын, шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілетін нарықта байқалатын ақпаратқа негізделмейтін әділ құн сомасына елеулі әсер ететін бағалау модельдері.

Мынадай кестеде 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы әділ құн көздерінің сатылық деңгейлері бөлігінде әділ құн бойынша шоғырландырылған қаржылық есептілікте ұсынылған қаржы құралдарының талдауы берілген:

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсандағы әділ құнды бағалау				
	Күні бағалау	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	Жиыны
Қаржы активтері					
Әділ құны ашылатын активтер					
Ақша қаражаты және олардың баламалары	31.12.2025	142,473,002	–	–	142,473,002
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты	31.12.2025	–	3,547,861	–	3,547,861
Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын активтер					
Дебиторлық берешек	31.12.2025	–	22,758,755	–	22,758,755
Инвестициялық бағалы қағаздар	31.12.2025	–	34,274,841	–	34,274,841
Қауымдасқан ұйымдарға берілген қарыздар	31.12.2025	–	4,858,073	–	4,858,073
Барлығы әділ құн		142,473,002	65,439,530		207,912,532

Әділ құнды бағалау рәсімдері (жалғасы)

Әділ құны ашылатын міндеттемелер					
Кредиторлық берешек	31.12.2025	–	33,897,298	–	33,897,298
Жалдау бойынша міндеттемелер	31.12.2025		312,238		312,238
Еншілес ұйымды сатып алғаны үшін кредиторлық берешек	31.12.2025	–	2,252,701	–	2,252,701
Шығарылған борыштық міндеттемелер	31.12.2025	71,508,140	–	–	71,508,140
Барлығы әділ құн		71,508,140	36,462,237		107,970,377



«ТАУ-КЕН САМУҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

31. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ МЕН
САЯСАТЫ (ЖАЛҒАСЫ)

Мың теңгемен	2024 жылғы 31 желтоқсандағы әділ құнды бағалау				
	Күні бағалау	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	Жиыны
Қаржы активтері					
Әділ құны ашылатын активтер					
Ақша қаражаты және олардың баламалары	31.12.2024	81,395,122	–	–	81,395,122
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты	31.12.2024	–	3,551,211	–	3,551,211
Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын активтер					
Дебиторлық берешек	31.12.2024	–	14,537,287	–	14,537,287
Қорға берілген қарыз	31.12.2024	–	9,868,907	–	9,868,907
Инвестициялық бағалы қағаздар	31.12.2024	–	5,458,805	–	5,458,805
Қауымдасқан ұйымдарға берілген қарыздар	31.12.2024	–	4,264,748	–	4,264,748
Барлығы әділ құн		81,395,122	37,680,958		119,076,080
Әділ құны ашылатын міндеттемелер					
Кредиторлық берешек	31.12.2024	–	18,851,305	–	18,851,305
Алынған қарыздар	31.12.2024	–	20,365,271	–	20,365,271
Жалдау бойынша міндеттемелер	31.12.2024		270,161		270,161
Еншілес ұйымды сатып алғаны үшін кредиторлық берешек	31.12.2024	–	3,140,715	–	3,140,715
Шығарылған борыштық міндеттемелер	31.12.2024	77,572,875	–	–	77,572,875
Барлығы әділ құн		77,572,875	42,627,452		120,200,327

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар ішінде 1, 2 және 3-деңгейлер арасында аударымдар болған жоқ.

Капиталды басқару

Топ берешек пен капитал теңгерімін онтайландыру арқылы мүдделі тараптар үшін кірістерді барынша көбейтумен қатар қызметтің үздіксіздігі қағидатын ұстануды жалғастыру үшін өз капиталын басқарады. Топтың капиталын басқару Қордың капиталын басқару стратегиясына қатаң тәуелді болады. Капиталды басқару жөніндегі шешімдердің көп бөлігі Акционердің тиісті комитеттерімен келіскен кезде қабылданады. Капитал құрылымын қолдау немесе түзету үшін Қор Топтың капиталына салымдар енгізе алады, қарыз қаржыландыруды жүзеге асыра алады немесе барлық маңызды сыртқы қарыздарға кепілдіктер бере отырып, үшінші тараптардан қарыз қаржыландыруды алуға Топқа уәкілеттік бере алады. Жыл аяғындағы капиталға қарыз қаражаты үлесінің коэффициенті былайша берілген:

Мың теңгемен	2025 жылғы	31 желтоқсан
	31 желтоқсан	2024 жылғы
Өтелетін қарыздар мен шығарылған облигациялар жиынтығы	71,508,140	97,938,146
Капитал	871,495,115	762,730,285
Қарыз қаражаты үлесінің коэффициенті	0.08	0.13



32. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ОПЕРАЦИЯЛАР

Байланысты тараптар Қордың және/немесе Үкіметтің бақылауындағы ұйымдарды, сондай-ақ Қор және/немесе Үкіметтің елеулі ықпалы немесе бірлескен бақылауы бар компанияларды қамтиды; Топтың негізгі басқарушы персоналы, Топтың басшы құрамы акциялардың елеулі пакетіне тікелей немесе жанама иелік ететін ұйымдар.

Байланысты тараптармен операциялар тараптар арасында келісілген, нарықтық шарттарда міндетті түрде жүзеге асырылмаған шарттарда жүргізілді.

Төменде 2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жыл ішіндегі байланысты тараптармен операциялар берілген:

Дебиторлық берешек

Мың теңгемен	Еск.	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
<i>Қазақстан Республикасының жалпы бақылауындағы ұйымдар:</i>			
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі		22,457,881	14,405,398
	14	22,457,881	14,405,398

Ақша қаражаты және олардың баламалары

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
<i>Қорға байланысты ұйымдар:</i>		
«Қазпочта» АҚ	17,574,100	38,698,721
	17,574,100	38,698,721

Бас ұйымға берілген қарыз

Мың теңгемен	Еск.	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ		–	15,485,984
	15	–	15,485,984



«ТАУ-КЕН САМҰРЫҚ» ҰЛТТЫҚ ТАУ-КЕН КОМПАНИЯСЫ» АҚ

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

32. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ОПЕРАЦИЯЛАР (ЖАЛҒАСЫ)

Берілген аванстар

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
<i>Қордың жалпы бақылауындағы ұйымдар:</i>		
«Қазақстан темір жолы» АҚ	50	50
«Қазпочта» АҚ	–	32
«Қазақтелеком» АҚ	–	1
«Эйр Астана» АҚ	–	–
	50	83

Кредиторлық берешек және келісімшарттық міндеттемелер

Мың теңгемен	Еск.	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
<i>Қордың жалпы бақылауындағы ұйымдар:</i>			
«Қазпочта» АҚ		23,513	160
«Samruk - Kazyna Construction» АҚ		10,903	–
«Самұрық-Қазына Контракт» АҚ		3,439	–
«Самұрық-Қазына Бизнес Сервис» ЖШС		2,160	8,403
«Қазақтелеком» АҚ		1,121	1,666
«KEGOC» АҚ		709	650
«QAZAQGAZ AIMAQ» АҚ		285	4
	22	42,130	10,883

Шығарылған борыштық міндеттемелер

Мың теңгемен	Еск.	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ		71,508,140	77,572,875
	21	71,508,140	77,572,875

Тауарлар мен көрсетілетін қызметтерді сатып алу

Мың теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
<i>Қордың жалпы бақылауындағы ұйымдар:</i>		
«S-K Construction» АҚ	114,921	94,856
«Самұрық-Қазына Контракт» АҚ	75,188	38,370
«Қазпошта» АҚ	69,846	48,029
«Самұрық-Қазына Инвест» АҚ	53,661	18
«Самұрық-Қазына Бизнес Сервис» ЖШС	16,705	84,655
«Қазақтелеком» АҚ	12,053	18,099
«KEGOC» АҚ	7,598	6,961
«QazaqQaz ҰК» АҚ	274	104
«Самұрық Энерго» АҚ	200	–
«Эйр Астана» АҚ	–	283
	350,446	291,375

Байланысты тараптарға сату

Мың теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
<i>Қазақстан Республикасының Үкіметімен байланысты ұйымдар:</i>		
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі	1,934,303,860	1,258,937,665
	1,934,303,860	1,258,937,665



32. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ОПЕРАЦИЯЛАР (ЖАЛҒАСЫ)

Негізгі басқару персоналына сыйақы

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде пайда немесе залал туралы шоғырландырылған есепте жалпы және әкімшілік шығыстарға енгізілген 8 адамнан (2024 жылы: 8 адам) тұратын негізгі басқару персоналына сыйақының жалпы сомасы 200,764 мың теңгені (2024 жылы: 174,919 мың теңге) құрады.

33. СЕГМЕНТТІК АҚПАРАТ

Топ өзінің қаржылық есептілігін пайдаланушыларға өзі айналысатын шаруашылық қызметтің сипаты мен қаржылық әсерін бағалауға мүмкіндік беретін ақпаратты ашады. Бұл мәселе ХҚЕС (IFRS) 8 «Операциялық сегменттер» және сегменттік есептілік түріндегі кейбір ақпаратты ашуды көздейтін өзге де стандарттармен реттеледі. Топ қызметінің сегменттері бойынша ақпарат берудің негізгі форматы операциялық сегменттер бойынша ақпарат беру болып табылады.

2025 және 2024 жылдары Топтың негізгі қызметі бір сегментте - геологиялық барлау қызметі, құрамында металл бар кенді өндіру және қайта өңдеу жүзеге асырылды. Бөлінбеген шығыстар, активтер мен міндеттемелер 10%-дан кем құрайды.

34. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ БЕКІТУ

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігін Топтың басшылығы 2026 жылғы 26 ақпанда шығаруға бекітті.

35. ЕСЕПТІ КҮННЕН KEЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

«Солтүстік Қатпар» ЖШС Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2020 жылғы 29 желтоқсандағы № 908 және 2025 жылғы 24 қазандағы № 894 қаулыларымен 2021-2025 және 2026-2030 жылдарға арналған жекешелендіру тізбесіне енгізілді.

2026 жылғы 13 ақпанда жекешелендіру шеңберінде және сатудың ең үздік тәсілін анықтау және сатып алушыларды іздеу бойынша өткізілген іс-шаралардың қорытындылары бойынша Компания сатып алу-сату шартын жасасты, оның шеңберінде Компания «Солтүстік Қатпар» ЖШС-дегі қатысу үлесінің 70%-ын 114,8 млн АҚШ доллары бағасымен сатады.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік бекітілген күнгі жағдай бойынша мәміле аяқталған жоқ.

