

«Қазақстан алюминийі» акционерлік қоғамы

**Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28
маусымдағы № 404 бұйрығына сәйкес арнайы мақсаттағы
қаржылық ақпарат**

**2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы жағдай
бойынша
және Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі**



Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

«Қазақстан алюминийі» АҚ акционеріне және директорлар кеңесіне:

Біздің пікіріміз

Біздің пікірімізше, 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және сол күні аяқталған жыл үшін «Қазақстан алюминийі» АҚ (бұдан әрі - «Компания») арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат барлық маңызды жағынан Қазақстан Республикасы Қаржы Министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына сәйкес дайындалған.

Аудит мәні

Біз Компанияның арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратына аудит жүргіздік:

- №1-Б (баланс) нысан – 2025 жылғы 31 желтоқсанындағы бухгалтерлік баланс;
- №2-ПЗЕ нысан – көрсетілген күні аяқталған жылға пайдалар мен залалдар туралы есеп;
- №4-АҚҚ-Ж нысан – көрсетілген күні аяқталған жылға ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (жанама әдіс);
- №5-КӨ нысан – көрсетілген күні аяқталған жылға капиталдағы өзгерістер туралы есеп; және
- есеп саясаты туралы маңызды ақпарат және басқа да түсіндірме ақпаратын қоса алғанда, қаржылық есептілікке ескертулер.

Пікір білдіру негіздемесі

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттар бойынша Біздің жауапкершілігіміз бұдан әрі біздің есебіміздің «Аудитордың арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат аудиті бойынша аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған.

Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіру үшін негізді қамтамасыз ету үшін жеткілікті әрі тиісті болып табылады деп есептейміз.

ЖШС «ПрайсуотерхаусКуперс»
Әл-Фараби даңғ., 34, А ғимараты, 4-қабат,
Алматы, Қазақстан, A25D5F6
Т: +7 (727) 330 3200, Ф: +7 (727) 244 6868

Тәуелсіздік

Біз Қазақстан Республикасындағы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа жасалған аудитке қатысты қолданылатын Аудиторлық қызмет туралы заңның этикалық талаптарына және жария мүдделі ұйымның қаржылық есептілігіне қолданылатын Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары кеңесі (ХБЭСК кодексі) шығарған Кәсіби бухгалтерлердің халықаралық этика кодексіне (Халықаралық тәуелсіздік стандарттарына сәйкес қоса алғанда) сәйкес Компанияға қатысты тәуелсіз болып табыламыз. Біз сонымен қатар Қазақстан Республикасының этикалық талаптарына және ХБЭСК кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық.

Қызметтің үздіксіздігіне қатысты елеулі белгісіздік

Біз арнайы мақсаттағы қаржылық ақпараттың 2-Ескертпесіне назар аударамыз, онда ERG тобының 2026 жылғы 31 желтоқсандағы және 2027 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша белгілі бір қаржылық ковенанттарды сақтауына мүмкіндік беретін қолайлы шешім табу қабілетіне қатысты елеулі тәуекелдер мен белгісіздіктер көрсетілген.

Бұл оқиғалар немесе жағдайлар Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне едәуір күмән тудыруы мүмкін елеулі белгісіздіктің бар екендігін көрсетеді. Біз бұл мәселе бойынша өзгертілген пікір білдірмейміз.

Маңызды жағдайлар – Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау негізі

Біз берілген арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау негізі көрсетілген түсіндірме жазбасындағы 2-Ескертпеге назар аударамыз. Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат тек Қазақстан Республикасының Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілігі туралы Заң және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қаржылық есептілігі депозитарийінде орналастыру алдында міндет атқару мақсатында дайындалған. Демек, бұл арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат басқа мақсаттарға сәйкес келмеуі мүмкін. Біз бұл мәселе бойынша өзгертілген пікір білдірмейміз.

Өзге жағдайлар

Компания ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес 2025 жылдың 31 желтоқсаны аяқталған жылға қаржылық есептілігін дайындады. Біз ол есептілік бойынша 2026 жылдың 21 шілдеде акционерге және директорлар кеңесіне арналған тәуелсіз аудитордың жеке аудиторлық есебін шығардық.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар, арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа жауапкершілігі

Басшылық осы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпараттың Қазақстан Республикасы Қаржы Министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына сәйкес дайындалуы мен әділ ұсынылуы үшін және алаяқтық немесе қателік салдарынан елеулі бұрмаланулар жоқ арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындауға қажет деп санайтын ішкі бақылау үшін жауапты.

Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау кезінде басшылық Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық Компанияны таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниеттенген немесе оның қызметін таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жол беру негізінде есептілік жасауға жауапты.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Компанияның арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындалуын қадағалауға жауапты.

Аудитордың арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат аудиті бойынша аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат алаяқтық немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалаулар жоқ екендігіне ақылға қонымды сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығару болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік – бұл жоғары деңгейдегі кепілдікті білдіреді, бірақ ХАС-қа сәйкес жүргізілген аудит әрқашан олар болған кезде елеулі бұрмалануларды анықтайтындығына кепілдік бермейді. Бұрмалау алаяқтық әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтығында пайдаланушылардың осы арнайы мақсаттағы қаржылық есептілік

негізінде қабылданатын экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болатын болса, маңызды болып есептеледі.

ХАС-на сәйкес жүргізілетін аудит аясында біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит барысында кәсіби күдікшілікті сақтаймыз. Сонымен қатар, біз келесі әрекеттерді орындаймыз:

- алаяқтық әрекеттер немесе қателіктер салдарынан арнайы мақсаттағы қаржылық ақпараттың елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Алаяқтық осы әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелінен жоғарырақ, себебі алаяқтық әрекеттер сөз байласуды, жалғандықты, қасақана өткізіп жіберуді, ақпаратты бұрмалап ұсынуды немесе ішкі бақылау жүйесінен тыс іс-әрекеттерді қамтуы мүмкін;
- Компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, мән-жайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі туралы түсінік аламыз;
- қолданылған есеп саясатының тиісті сипатын және басшылық есептеген бағалау мәндерінің негізділігін және ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;
- біз басшылықтың қызметтің үздіксіздігіне жол беруінің заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне айтарлықтай күмән тудыруы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты айтарлықтай белгісіздік бар ма деген қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындымызда арнайы мақсаттағы қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз, немесе, егер мұндай ақпаратты ашу тиісті емес болып табылса, біздің пікірімізді өзгертуге тиістіміз. Біздің тұжырымдарымыз аудиторлық қорытынды жасағанға дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен өзара ақпараттық қатынастар жасаймыз, оларға өзге ақпараттан бөлек, жоспарланған аудиттің көлемі мен мерзімдерін, сондай ақ, аудит нәтижесінде туындаған маңызды ескертпелер туралы, оның ішінде, аудит барысында айқындалған ішкі бақылаудың маңызды жетіспеушіліктері туралы мәлімет береміз.

ЖШС «ПрайсуотерхаусКуперс» арқынан

PricewaterhouseCoopers



Бекітілді:

Қол қойылды:

Азамат Конратбаев
Басқарушы директор
ЖШС «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Қазақстан Республикасының Қаржылық
министрлігінің 21 қазан 1999 жылғы
№ 0000005 Бас мемлекеттік лицензиясы)



Дана Инкарбекова
Орындаушы аудитор
(Аудитордың 2000 жылғы 18 қаңтардағы
№ 0000492 біліктілік куәлігі)

2026 жылғы 7 тамыз
Алматы, Қазақстан

Бухгалтерлік баланс 2025 жылғы есепті кезең

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне
Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысан интернет – ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz
Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанның индексі (нысан атауының қысқаша әріптік-цифрлық көрінісі): № 1 - Б (баланс)

Кезеңділік: жылдық

Есепті кезең: 2025 жыл

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсынатын адамдар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарынан басқа)

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі: 940140000325

Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электронды түрде

Ұйымның атауы: «Қазақстан алюминийі» акционерлік қоғамы

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Активтер			
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	10,444,080	6,598,746
Қысқа мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржы активтері	011	3,690,279	186,153
Қысқа мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	012	-	-
Қысқа мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	013	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері	015	22,899	34,509
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	12,858,205	8,085,160
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	1,580,814	1,083,032
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018	-	-
Ағымдағы табыс салығы	019	-	2,195,501
Қорлар	020	61,856,402	56,819,538
Биологиялық активтер	021	-	-
Өзге де қысқа мерзімді активтер	022	29,487,285	30,059,004
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-022 аралығындағы жолдардың сомасы)	100	119,939,964	105,061,643
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101	-	73
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Ұзақ мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	110	36,047,259	6,169,924
Ұзақ мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	111	-	-
Ұзақ мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	112	187,928	187,928
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113	-	-
Бастапқы құны бойынша есепке алынатын инвестициялар	114	-	-
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	115	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	116	3,113,440	2,774,871
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	117	-	-
Жалдау бойынша ұзақ қысқа мерзімді дебиторлық берешек	118	217,561	447,834
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119	-	-
Инвестициялық мүлік	120	-	-
Негізгі құралдар	121	184,118,157	153,577,648
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122	5,502,048	4,476,440
Биологиялық активтер	123	-	-
Барлау және бағалау активтері	124	-	-
Материалдық емес активтер	125	252,122	278,416
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	126	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	127	52,306,375	70,045,468
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-127 аралығындағы жолдардың сомасы)	200	281,744,890	237,958,529
Баланс (100-жол + 101-жол + 200-жол)		401,684,854	343,020,245

мың теңгеде

Міндеттеме және капитал	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210	7,915,291	1,305,193
Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213	1,127	29,279
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	80,382,748	93,777,178
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	10,721,728	1,191,995
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	634,069	-
Қызметкерлерге сыйақылар	217	6,957,620	6,020,030
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218	1,742,685	1,289,297
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	93,463,524	40,576,506
Мемлекеттік субсидиялар	220	-	-
Төленетін дивидендтер	221	76,690	76,690
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	222	6,154,914	5,243,307
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-222 аралығындағы жолдардың сомасы)	300	208,050,396	149,509,475
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301	-	-
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310	103,085,154	111,894,487
Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313	11,832	13,556
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314	13,470,119	9,002,602
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315	22,502,847	23,971,896
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	316	-	-
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	317	1,842,125	1,898,945
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318	4,282,763	3,599,145
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319	-	-
Мемлекеттік субсидиялар	320	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	-	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-321 аралығындағы жолдың сомасы)	400	145,194,840	150,380,631
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	6,915,711	6,915,711
Эмиссиялық кіріс	411	-	-
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412	-	-
Өзге жиынтық табыстың құрауыштары	413	(1,085,653)	(986,180)
Бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)	414	42,609,560	37,200,608
Өзге капитал	415	-	-
Меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410- 415 аралығындағы жолдардың сомасы)	420	48,439,618	43,130,139
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421	-	-
Капиталдың барлығы (420-жол + 421-жол)	500	48,439,618	43,130,139
Баланс (300-жол + 301-жол + 400-жол + 500-жол)		401,684,854	343,020,245
Атауы: «Қазақстан алюминийі» акционерлік қоғамы		Мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 140013, Павлодар облысы, Павлодар қаласы, Шығыс өнеркәсіптік аймақ, 60/1-құрылыс	

Телефоны: +7(7182)37-01-11

Электрондық пошта мекенжайы aok.paz@erg.kz

Орындаушы Никитина Анна Александровна

тегі, аты және әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы, телефон

Басшы: Красноярский Владимир Николаевич
(тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Бас бухгалтер: Скакова Гульмира Рамазановна
(тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Мөр орыны 2026 жылғы " 7 " тамыз



Пайдалар мен залалдар туралы есеп 2025 жылғы есепті кезең

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне
Өкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысан интернет – ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz
Өкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанның индексі (нысан атауының қысқаша әріптік-цифрлық көрінісі): № 2 – ПЗЕ

Кезеңділік: жылдық

Есепті кезең: 2025 жыл

Өкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсынатын адамдар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарынан басқа)

Өкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі: 940140000325

Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электронды түрде

Ұйымның атауы: «Қазақстан алюминийі» акционерлік қоғамы

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім	010	348,369,916	317,629,495
Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	011	296,225,098	267,395,439
Жалпы пайда (залал) (010-жол – 011-жол)	012	52,144,818	50,234,056
Сату бойынша шығыстар	013	1,276,312	1,326,728
Өкімшілік шығыстар	014	17,021,389	9,827,045
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012-014 аралығындағы жолдар)	020	33,847,117	39,080,283
Қаржылық кірістері	021	12,375,795	4,324,129
Қаржылық шығыстары	022	23,720,988	33,022,211
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023	-	-
Өзге кірістер	024	2,990,338	2,142,642
Өзге шығыстар	025	11,462,765	(7,625,895)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-025 аралығындағы жолдар)	100	14,029,497	20,150,738
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	(8,620,545)	(1,249,732)
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	200	5,408,952	18,901,006
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201	-	-
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200-жол + 201-жол):	300	5,408,952	18,901,006
негізгі ұйымның меншік иелері		-	-
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-

Пайдалар мен залалдар туралы есеп 2025 жылғы есепті кезең

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
Өзге де жиынтық табыс, барлығы (420 және 440 сома):	400	(99,473)	(361,681)
оның ішінде:			
өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған борыш қаржылық құралдарды қайта бағалау	410	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	411	-	-
мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығы мөлшерлемесін өзгеру әсері	412	-	-
ақша ағындарын хеджирлеу	413	-	-
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414	-	-
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415	-	-
өзге жиынтық табыстың өзге де құрауыштары	416	-	-
пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417	-	-
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	418	-	-
Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергендегі) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктелген өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (410-418 аралығындағы жолдардың сомасы)	420	-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	432	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433	(99,473)	(361,681)
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	434	-	-
өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған үлестік қаржылық құралдарды қайта бағалау	435	-	-
Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергенде) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (431-435 аралығындағы жолдардың сомасы)	440	(99,473)	(361,681)
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)	500	5,309,479	18,539,325
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс:			
негізгі ұйымның меншік иелері		-	-
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Акцияға арналған пайда:	600	-	-
оның ішінде:			
Акцияға арналған базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен		-	-
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға арналған ажыратылған пайда:			
жалғасатын қызметтен		-	-
тоқтатылған қызметтен			
Атауы: «Қазақстан алюминийі» акционерлік қоғамы	Мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 140013, Павлодар облысы, Павлодар қаласы, Шығыс өнеркәсіптік аймақ, 60/1-құрылыс		

Телефоны: +7(7182)37-01-11

Электрондық пошта мекенжайы aok.paz@erg.kz

Орындаушы Никитина Анна Александровна

тегі, аты және әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы, телефон

Басшы: Красноярский Владимир Николаевич
(тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))Бас бухгалтер: Скакова Гульмира Рамазановна
(тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Мөр орыны 2026 жылғы " 7 " тамыз



Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (жанама әдіс) есепті кезең 2025 жыл

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне
Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысан интернет – ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz
Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанның индексі (нысан атауының қысқаша әріптік-цифрлық көрінісі): № 4 - ДДС-К
Кезеңділік: жылдық
Есепті кезең: 2025 жыл
Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсынатын адамдар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарынан басқа)
Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей
Бизнес-сәйкестендіру нөмірі: 940140000325
Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электронды түрде
Ұйымның атауы: «Қазақстан алюминийі» акционерлік қоғамы

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
1. Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы			
салық салынғанға дейінгі пайда (залал)	010	14,029,497	20,150,738
негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің амортизациясы мен құнсыздануы	011	35,032,143	31,389,245
гудвилдің құнсыздануы	012	-	-
сауда және өзге дебиторлық берешектің құнсыздануы	013	387,150	(13,667)
сатуға арналған шығындарды шегере отырып, әділ құнына дейін сатуға арналған активтердің (немесе шығарылатын топтың) құнын есептен шығару	014	-	-
негізгі құралдарды шығарудан залал (пайда)	015	15,299	(135,182)
инвестициялық мүлктен залал (пайда)	016	-	-
қарыздарды мерзімінен бұрын өтеуден залал (пайда)	017	(3,089,415)	5,873,921
пайда мен залал туралы есеп арқылы түзетумен әділ құны бойынша көрсетілетін өзге қаржы активтерінен залал (пайда)	018	-	60,485
қаржыландыру бойынша шығыстар (кірістер)	019	14,434,608	20,123,855
қызметкерлерге сыйақылар	020	367,889	949,933
үлестік құралдарымен сыйақылар бойынша шығыстар	021	-	-
кейінге қалдырылған салықтар бойынша кіріс (шығыс)	022	-	-
іске асырылмаған оң (теріс) бағамдық айырма	023	1,957,378	900,738
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы ұйымның үлесі	024	-	-
жалпы жиынтық кірістің (залалдың) өзге ақшалай емес операциялық түзетулері	025	5,878,947	(14,208,494)
Жалпы жиынтық кірісті (залалды) түзету жиыны, барлығы (+/- 011-025 аралығындағы жолдар)	030	54,983,999	44,940,834
қорлардағы өзгерістер	031	(5,489,400)	392,936
резервтің өзгерістері	032	(728,621)	(487,217)
сауда және өзге дебиторлық берешектегі өзгерістер	033	2,426,463	(9,916,604)
сауда және өзге кредиторлық берешектегі өзгерістер	034	(18,597,164)	23,016,288
салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша берешектегі өзгерістер	035	121,772	(107,522)
өзге де қысқа мерзімді міндеттемелердегі өзгерістер	036	52,063,672	(2,091,228)
Операциялық активтер мен міндеттемелер қозғалысының жиыны, барлығы (+/- 031-ден 036 аралығындағы жолдар)	040	29,796,722	10,806,653
төленген сыйақылар	041	(6,155,345)	(5,749,421)
алынған сыйақылар	042	1,265,036	234,446
төленген табыс салығы	043	(363,125)	-
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол +/- 030-жол +/- 040-жол +/- 041-жол +/- 042-жол +/- 043-жол)	050	93,556,784	70,383,250

Нысан №4- ДДС-К (жалғасы)

Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (жанама әдіс) есепті кезең 2025 жыл

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (061-072 аралығындағы жолдардың сомасы)	060	12,627,997	637,668
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	061	184,932	166,923
материалдық емес активтерді сату	062	-	-
басқа да ұзақ мерзімді активтерді сату	063	-	-
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлесін сату	064	-	-
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату	065	-	-
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалтқан кезде сату	066	-	-
ақша салымдарын алып қою	067	170,735	28,091
өзге де қаржы активтерін сату	068	-	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	069	-	-
алынған дивидендтер	070	4,399	20,639,00
алынған сыйақылар	071	-	-
өзге түсімдер	072	12,267,931	422,015
2. Ақша қаражатының шығарылуы, барлығы (081-092 аралығындағы жолдардың сомасы)	080	97,788,329	56,682,936
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	081	49,172,578	49,856,837
материалдық емес активтерді сатып алу	082	236,380	191,169
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	083	-	-
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу	084	-	-
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын сатып алу	085	228,736	19,939
еншілес ұйымдарға бақылауды сатып алу	086	-	-
ақша салымдарын орналастыру	087	731,935	757,921
өзге қаржы активтерін сатып алу	088	-	-
қарыздар беру	089	47,418,700	5,857,070
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	090	-	-
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	091	-	-
өзге төлемдер	092	-	-
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (060-жол – 080-жол)	100	(85,160,332)	(56,045,268)
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (111-114 аралығындағы жолдардың сомасы)	110	9,999,539	9,597,458
оның ішінде:			
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	111	-	-
қарыздар алу	112	9,999,539	9,595,100
алынған сыйақылар	113	-	-
өзге түсімдер	114	-	2,358
2. Ақша қаражатының шығарылуы, барлығы (121- 125 аралығындағы жолдардың сомасы)	120	14,305,895	20,795,187
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	121	8,534,283	17,914,391
сыйақы төлеу	122	-	-
дивидендтерді төлеу	123	-	331
ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	124	-	-
өзге де шығарулар	125	5,771,612	2,880,465
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (110-жол – 120-жол)	130	(4,306,356)	(11,197,729)
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	140	(244,762)	426,602
5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістер әсері	150	-	-
6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы (050-жол +/- 100-жол +/- 130-жол +/- 140-жол +/- 150-жол)	160	3,845,334	3,566,855
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	170	6,598,746	3,031,891
8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	180	10,444,080	6,598,746
Мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 140013, Павлодар облысы, Павлодар қаласы, Шығыс өнеркәсіптік аймақ, 69/1-күреліс			
Атауы: «Қазақстан алюминий» акционерлік қоғамы			

Телефоны: +7(7182)37-01-11

Электрондық пошта мекенжайы aok.paz@erg.kz

Орындаушы Никитина Анна Александровна

тегі, аты және әкесінің аты (ол болған жағдайда), қолы, телефон

Басшы: Красноярский Владимир Николаевич
(тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Бас бухгалтер: Скакова Гүлмира Рамазановна
(тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Мөр орыны 2026 жылғы " 7 " тамыз



Капиталдағы өзгерістер туралы есеп есепті кезең 2025 жыл

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысан интернет – ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанның индексі (нысан атауының қысқаша әріптік-цифрлық көрінісі): № 5-ИК

Кезеңділік: жылдық

Есепті кезең: 2025 жыл

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсынатын адамдар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарынан басқа)

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсыну мерзімі: жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі: 940140000325

Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электронды түрде

Ұйымның атауы: «Қазақстан алюминийі» акционерлік қоғамы

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Алдыңғы жылдың 1 қаңтарына сальдо	010	6,915,711	-	-	(624,499)	18,299,602	-	-	24,590,814
Есептік саясаттағы өзгеріс	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (010-жол +/- 011-жол)	100	6,915,711	-	-	(624,499)	18,299,602	-	-	24,590,814
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210-жол + 220-жол):	200	-	-	-	(361,681)	18,901,006	-	-	18,539,325
Бір жылдағы пайда (залал)	210	-	-	-	-	18,901,006	-	-	18,901,006
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (221-229 аралығындағы жолдардың сомасы):	220	-	-	-	(361,681)	-	-	-	(361,681)
оның ішінде:									
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістегі (шығындағы) үлесі	224	-	-	-	-	-	-	-	-

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп есепті кезең 2025 жыл

Нысан №5-ИК (жалғасы)

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225	-	-	-	(361,681)	-	-	-	(361,681)
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	226	-	-	-	-	-	-	-	-
ақша ағындарын (салық тиімділігін шегергенде) хеджирлеу	227	-	-	-	-	-	-	-	-
шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	228	-	-	-	-	-	-	-	-
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-318 аралығындағы жолдардың сомасы):	300	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы	310	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін шегергенде)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен өзге де операциялар	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Өзге де операциялар	319	-	-	-	-	-	-	-	-

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп есепті кезең 2025 жыл

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Есепті жылдың 1 қаңтарына сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол+319-жол)	400	6,915,711	-	-	(986,180)	37,200,608	-	-	43,130,139
Есептік саясаттағы өзгеріс	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (400-жол +/- 401-жол)	500	6,915,711	-	-	(986,180)	37,200,608	-	-	43,130,139
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (610-жол + 620-жол):	600	-	-	-	(99,473)	5,408,952	-	-	5,309,479
Бір жылғы пайда (залал)	610	-	-	-	-	5,408,952	-	-	5,408,952
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (621-629 аралығындағы жолдардың сомасы):	620	-	-	-	(99,473)	-	-	-	(99,473)
оның ішінде:									
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістегі (шығындағы) үлесі	624	-	-	-	-	-	-	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625	-	-	-	(99,473)	-	-	-	(99,473)
мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістер тиімділігі	626	-	-	-	-	-	-	-	-
ақша ағындарын (салық тиімділігін алып тастағанда) хеджирлеу	627	-	-	-	-	-	-	-	-
шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	628	-	-	-	-	-	-	-	-
шетел ұйымдарына таза инвестициялар бойынша бағамдық айырма	629	-	-	-	-	-	-	-	-

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп есепті кезең 2025 жыл

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710-718 аралығындағы жолдардың сомасы)	700	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	710	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдар шығару	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін алып тастағанда)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен өзге де операциялар	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Өзге де операциялар	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Есепті жылдың 30 маусымына сальдо (500-жол + 600-жол + 700-жол+719 жол)	800	6,915,711	-	-	(1,085,653)	42,609,560	-	-	48,439,618
Мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 140013, Павлодар облысы, Павлодар қаласы, Шығыс өнеркәсіптік аймақ, 60/1-құрылыс									
Атауы: «Қазақстан алюминийі» акционерлік қоғамы									

Телефоны: +7(7182)37-01-11

Электрондық пошта мекенжайы aok.paz@erg.kz

Орындаушы Никитина Анна Александровна

тегі, аты және әкесінің аты (ол болған жағдайда) қолы, телефон

Басшы:

Красноярский Владимир Николаевич

(тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Бас бухгалтер:

Скакова Гульмира Рамазановна

(тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда))

Мөр орыны 2026 жылғы " 7 " тамыз



1 Компания және оның негізгі қызметі

«Қазақстан алюминийі» АҚ (бұдан әрі – «Компания») өз қызметін Қазақстан Республикасының аумағында жүзеге асырады. Компания Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес акционерлік қоғам нысаны ретінде құрылды.

«EKT Holding» ЖШС «Қазақстан алюминийі» АҚ-ның тікелей бас компаниясы болып табылады. Соңғы бақылауға ие тарап - Eurasian Resources Group S.à.r.l. (бұдан әрі «ERG»; ERG еншілес компаниялармен бірлесіп - бұдан әрі «ERG тобы»).

Компания өз қызметін металлургия және тау-кен өнеркәсібінде жүзеге асырады. Негізгі қызмет түрлері - металлургиялық глинозем мен ілеспе өнімдерді (флюсті әктас) алу мақсатында минералды шикізатты өндіру және кешенді өңдеу.

Компания өз қызметін Қазақстан Республикасының Үкіметімен жасалған жер қойнауын пайдалануға арналған негізгі келісімшарттарға сәйкес жүзеге асырады:

Жер қойнауын пайдалану келісімшарты	Орналасқан жері	Келісімшарт жасалған жыл	Келісімшарттың аяқталу жылы
Бокситтер мен отқа төзімді сазды өндіру	Қостанай облысы	1998	2042
Бокситті өндіру	Қостанай облысы	2006	2031

Заңды мекенжайы: Қазақстан Республикасы, Павлодар облысы, Павлодар қаласы, Шығыс өнеркәсіптік аймағы, 60/1-құрылысжайы, почталық индекс 140013.

2 Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау негізі

Осы компанияның 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға арналған арнайы мақсаттағы қаржылық ақпараты Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 «Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» бұйрығына сәйкес, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2026 жылғы 5 мамырдағы №289 бұйрығымен енгізілген өзгерістер ескеріле отырып дайындалды. Бұл арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат оны қазақстандық бұқаралық ақпарат құралдарында жариялау, сондай-ақ оны Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қаржылық есептілігі депозитарийіне ұсыну мақсатында ғана дайындалды.

Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау кезінде Компания 2026 жылғы 21 шілдедегі ҚХЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес дайындалған 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін компанияның қаржылық есептілігінде сипатталған есеп саясатының принциптерін қолданды.

Қызметтің үздіксіздігі. ERG Менеджерлер кеңесі 2027 жылдың 30 маусымына дейінгі кезеңдегі қолжетімді өтімділікті қарастырды. Қарастырылып отырған кезең ішінде ERG тобы мақсатты ақша позициясын қолдау үшін жеткілікті ақша ағындарын қалыптастырады деп болжайды.

ERG тобы операциялық қызметті қолдау және несиелік келісімдер бойынша ковенанттардың сақталуын қамтамасыз ету немесе тиісті вейверлерді алу үшін жеткілікті өтімділік қорын қамтамасыз ету мақсатында өзінің қаржылық жағдайын үнемі қадағалап отырады. ERG тобы 2025 жылдың 31 желтоқсанындағы және 2024 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша қолданыстағы ковенанттарды сақтады.

ERG тобы 2026 жылдың 31 желтоқсанындағы және 2027 жылдың 30 маусымындағы жағдай бойынша қолданыстағы ковенанттарды сақтау үшін өртүрлі ықтимал шешімдермен жұмыс жүргізуде. Бұл жұмыс жалғасуда, сондықтан осы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат шығарылған сәтте оның нәтижесіне қатысты белгісіздік сақталуда. Егер тиісті күндерге дейін қолайлы шешім табылмаса, қолданыстағы ковенанттардың сақталмауы тиісті кредиторларға несиелік келісімдер бойынша өтелмеген берешектің іс жүзінде барлық сомасын мерзімінен бұрын өтеуді талап ету құқығын беруі мүмкін.

ERG тобы бизнеске қолдау көрсетуді жалғастырып келе жатқан өздерінің негізгі кредиторларымен тұрақты әрі сындарлы өзара іс-қимылды ұстап келеді.. Егер 2026 жылдың 31 желтоқсанындағы және/немесе 2027 жылдың 30 маусымындағы жағдай бойынша белгілі бір ковенанттарға түзетулер енгізу немесе вейверлер алу қажет болса, кредиторлар ынтымақтастық жасауға және қажетті қолдау көрсетуге дайын екендіктерін білдірді, әрі мұндай қолдау бұрын да көрсетілген. ERG тобы бұрынғы тәжірибесіне сүйене отырып, қажетті вейверлер алынатынын негізді түрде күтеді. Қазіргі уақытта ERG тобы 2026 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай

2 Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау негізі (жалғасы)

бойынша кейбір ковенанттар бойынша қажетті вейверлерді қамтамасыз ету мақсатында кредиторлармен белсенді келіссөздер жүргізуде.

ERG менеджерлері осы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты қызметтің үздіксіздігі қағидаты негізінде дайындау туралы қорытындыға келе отырып, ERG тобының тиісті күндердегі тиісті ковенанттарды сақтау қабілетіне қатысты елеулі тәуекелдер мен белгісіздіктердің бар екенін атап өтеді. Бұл елеулі тәуекелдер мен белгісіздіктер ERG тобы мен Компанияның жақын болашақта өз қызметін жалғастыру қабілетіне елеулі күмән тудыруы мүмкін, сондықтан ERG тобы мен Компания қалыпты қызмет барысында өз активтерін өткізуді және өз міндеттемелерін өтеуді жүзеге асыра алмауы мүмкін.

ERG тобы өтімділіктің өзінің негізгі нарықтарындағы шикізат тауарларының бағасына тәуелді екенін, валюта бағамының құбылмалылығына ұшырайтынын және қажет болған жағдайда қосымша қаржыландыру тарту қабілетін жақсы түсінеді. Келісімшарттық міндеттемелерді орындау үшін қажетті жеткілікті өтімділікті қамтамасыз ету мақсатында ERG тобы операциялық тиімділікті арттыруға, айналым қаражатын жақсартуға, сондай-ақ күрделі шығындар бюджетін басқаруға тұрақты назар аударуды жалғастыруда.

Болжамды кезең ішінде жеткілікті өтімділікті қолдау үшін, қажет болған жағдайда, басқарушылық шаралар арқылы белгілі бір жақсартуларға қол жеткізілуі мүмкін, оларды іске асыруды басшылық өте ықтимал деп бағалайды. Бұл шаралар ERG тобының бақылауында деп саналатын операциялық шығындарды қысқартуға және күрделі шығындарды қысқарту жөніндегі бастамаларды іске асыруға жалпы сомасы шамамен 470 миллион АҚШ долларына дейінгі үнемдеуді қамтиды.

ERG менеджерлері ERG тобының жақын болашақта операциялық қызметін жалғастыру үшін жеткілікті ресурстарға қол жеткізе алады деп есептейді, және осыған байланысты Компания басшылығы Компанияның өз қызметін ағымдағы күйінде жақын болашақта жалғастыру үшін жеткілікті ресурстарға қол жеткізе алады деп санайды, сондай-ақ осы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты қызметтің үздіксіздігі қағидатына сәйкес дайындау орынды деп есептейді.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның қысқа мерзімді міндеттемелері оның айналым активтерінен 88,110,432 мың теңге сомасына асып түсті (2024 жыл: 44,447,759 мың теңге). Компанияның өз қызметін үздіксіздік принципіне сәйкес жалғастыру қабілетін бағалау кезінде басшылық ERG тобының қолдауына және ERG тобының позициясын бағалауға сүйенді.

Жаңа стандарттар. 2025 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енген стандарттар мен интерпретацияларға енгізілген түзетулерді қабылдау Компанияға елеулі әсер еткен жоқ. Компания шығарылған, бірақ әлі күшіне енген стандарттардың, интерпретациялардың немесе түзетулердің ешқайсысын қолданған жоқ. Компания жаңа стандарттардың, оның ішінде ҚЕХС (IFRS) 18 «Қаржылық есептілікте ұсыну және ақпаратты ашу» (2027 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енеді), стандарттарға енгізілген түзетулердің және шығарылған, бірақ әлі күшіне енген интерпретациялардың ықтимал әсерін бағалайды.

Функционалдық валюта және арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты ұсынуға арналған валюта. Егер басқаша көрсетілмесе, осы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратта ұсынылған барлық цифрлық деректер мындаған қазақстандық теңгемен көрсетілген. Компанияның функционалдық валютасы теңге болып табылады.

Қазақстан Республикасының Салық кодексі (№ 214-VIII ҚРЗ). 2025 жылғы 18 шілдеде 2026 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енетін Қазақстан Республикасының жаңа Салық кодексі қабылданды. Жаңа Салық кодексі заңды тұлғаларға салық салу тәртібіне, оның ішінде салық мөлшерлемелеріне, салық базасына, сондай-ақ жекелеген салықтық жеңілдіктер мен шегерімдерге қатысты өзгерістерді көздейді. Бұл Компанияға елеулі әсер етпейді.

Шетел валютасындағы операциялар. Есепті күндегі жағдай бойынша шетел валютасында көрсетілген компанияның ақшалай активтері мен міндеттемелері осы күнге Қазақстан қор биржасының (бұдан әрі – «ҚББ») ресми айырбастау бағамы бойынша теңгемен қайта есептелді. Шетел валютасындағы операциялар бастапқы танылған кезде операция жасалған күнге ҚББ айырбас бағамы бойынша ескеріледі. Кейіннен компанияның шетел валютасында көрсетілген активтері мен міндеттемелерін қайта есептеу айдың соңындағы ҚҚБ бағамы бойынша ай сайынғы негізде жүзеге асырылады. Осы операциялар бойынша есеп айырысу күніне, сондай-ақ шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелерді қайта есептеу нәтижесінде туындайтын пайда немесе залал бір жылдағы пайдада немесе залалда көрсетіледі.

2 Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау негізі (жалғасы)

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АҚШ долларындағы қалдықтарды қайта есептеу үшін пайдаланылған ресми айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 505.53 теңгені құрады (2024 жылғы 31 желтоқсан: 1 АҚШ доллары үшін 525.11 теңге). Теңгені басқа валюталарға айырбастауға қатысты валюталық бақылау

ережелері қолданылады. Қазіргі уақытта теңге Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде еркін айырбасталатын валюта болып табылмайды.

Презентация мен есеп саясатындағы өзгерістер. 2025 жылы Компания қаржылық есептілікте негізгі құралдарды ұсыну бөлігіне қатысты есеп саясатын қайта қарады. Осы қайта қарау шеңберінде Компания негізгі құралдардың сыныптамасын өзгертті, кен өндіру активтерін «Ғимараттар мен құрылыстар» санатынан, сондай-ақ көлік құралдарын «Басқалар» санатынан негізгі құралдардың жеке санаттарына бөлді. «Басқалар» тобы «Машиналар, жабдықтар және басқалар» тобымен біріктірілді.

Алдыңғы кезеңдер үшін 10-Ескертпедегі негізгі құралдардың баланстық құны мен қозғалысы тиісті түрде түзетілді.

Төмендегі кестеде 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша көрсеткіштердің ұсынылуына сыныптамадағы өзгерістердің әсері келтірілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Бастапқыда ұсынылған баланстық құн	Қайта жіктеу	Қайта жіктеуден кейінгі баланстық құн
Ғимараттар мен құрылыстар	60,564,630	(13,194,800)	47,369,830
Тау-кен активтері	-	13,194,800	13,194,800
Машиналар, жабдықтар және өзгелер	77,446,142	186,636	77,632,778
Көлік құралдары	-	15,379,590	15,379,590
Өзгелер	15,566,226	(15,566,226)	-

Төмендегі кестеде 2024 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша көрсеткіштердің ұсынылуына сыныптамадағы өзгерістердің әсері келтірілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Бастапқыда ұсынылған баланстық құн	Қайта жіктеу	Қайта жіктеу кейінгі баланстық құн
Ғимараттар мен құрылыстар	59,994,736	(16,055,014)	43,939,722
Тау-кен активтері	-	16,055,014	16,055,014
Машиналар, жабдықтар және өзгелер	74,655,341	212,528	74,867,869
Көлік құралдары	-	16,128,787	16,128,787
Өзгелер	16,341,315	(16,341,315)	-

3 Маңызды есептік бағалар және есеп саясатын қолданудағы кәсіби пайымдаулар

Компания бағалауды пайдаланады және келесі қаржылық кезең ішінде арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратта көрсетілген активтер мен міндеттемелерге әсер ететін болжамдар жасайды. Бағалаулар мен пайымдаулар үнемі сыни талдауларға ұшырайды және өткен көшбасшылық тәжірибеге және басқа факторларға, соның ішінде қалыптасқан жағдайларда негізделген деп есептелетін болашақ оқиғаларға қатысты күтулерге негізделген. Менеджмент сонымен қатар есеп саясатын қолдану барысында бағалауды қажет етпейтін кейбір пікірлерді қолданады.

Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратта көрсетілген сомаларға неғұрлым елеулі әсер ететін пайымдаулар және келесі қаржы кезеңі ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын елеулі түзету қажеттілігіне әкелуі мүмкін бағалаулар мыналарды қамтиды:

Қызметтің үздіксіздігі. 2-Ескертпеде Компания қызметінің үздіксіздігін бағалау туралы толық мәліметтер келтірілген.

3 Маңызды есептік бағалар және есеп саясатын қолданудағы кәсіби пайымдаулар (жалғасы)

Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар. Компанияның Қостанай облысындағы Аят, Белинское және Краснооктябрь кен орындарының бокситтері мен отқа тозімді саздарын өндіруге арналған негізгі келісімшартының қолданылу мерзімі 2042 жылы аяқталады. Компанияның перспективалық жоспарына сәйкес Краснооктябрь және Аят кен орындарында өндіру 2044 жылға дейін жалғасады.

Шығыс Аят кен орнында боксит өндіруге арналған келісімшарттың қолданылу мерзімі 2031 жылы аяқталады. Компанияның перспективалық жоспарына сәйкес Шығыс Аят кен орнында өндіру 2044 жылға дейін жалғасады.

Тау-кен активтері мен минералдық қорлардың пайдалы қызметін бағалау мерзімдері. Негізгі құралдардың құрамындағы тау-кен активтері дәлелденген және ықтимал минералдық қорлардың негізінде өндірістік әдіспен карьердің пайдалы қызметінің тиісті мерзімі ішінде амортизацияланады.

Кен қорларын бағалау кезеңнен кезеңге өзгеруі мүмкін. Бұл Компанияның қаржылық нәтижелеріне әсер етуі мүмкін. Кен қорларындағы мұндай өзгерістер амортизацияға, активтердің баланстық құнына және активтерді жою жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер сомасына әсер етуі мүмкін.

Компанияның кен қорларын бағалау технологиялық және экономикалық тұрғыдан негізделуі мүмкін және тиісті тау-кен активінен заңды түрде бекітілген құқықтар негізінде өндірілетін өнімнің үздік бағасына сүйенеді. Бағалау кеннің мөлшері мен сұрыптарын, өндіру технологияларын және өндіру нормаларын, болжамды тауарлық бағаларды және өндірістік шығыстарды қоса алғанда, бірқатар факторларды ескере отырып қалыптастырылады.

Минералдық шикізат қорларын бағалау Қазақстан Республикасының уәкілетті органдары бекіткен қорларды есептеу әдістемелері мен пайдалы қазбаларды жіктеу, сондай-ақ оларды мемлекеттік есепке енгізу қағидалары негізінде жүзеге асырылады. Қорларды бағалау мынадай негізделген болжамдарға сүйенеді:

- дәлелденген және ықтимал қорларды бағалау, сондай-ақ өндірістік қуаттарды дамыту және кеңейту жоспарлары негізінде қалыптастырылған болжамды өндіру көлемдері;
- қолданыстағы нарықтық бағаны, форвардтық баға белгілеулерді және Компанияның ішкі ұзақ мерзімді баға болжамдарын ескере отырып айқындалған күтілетін тауарлық өнім бағалары;
- өндіруге арналған болжамды операциялық шығыстар, күрделі салымдар, сондай-ақ активтерді қалпына келтіру жөніндегі болашақ міндеттемелер.

Тау-кен активтерін жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер. Табиғат қорғау заңнамасына және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарға сәйкес Компанияның өзінің операциялық қызметі нәтижесінде қоршаған ортаға келтірілген залалды жою жөніндегі заңды міндеттемесі болады. Резервтер бұрынғы операциялық қызметтің салдарынан міндеттеменің туындауына қарай жою және рекультивациялау жөніндегі шығындардың дисконтталған құны негізінде қалыптастырылады. Тау-кен активтерін жою жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер Компанияның Қазақстан Республикасының қолданыстағы табиғат қорғау заңнамасын түсіндіруі және Компанияның келісімшарттық аумақта жер қойнауын пайдалану салдарын жою және өзге де операциялық қызмет жөніндегі бағдарламасы негізінде, рекультивациялау жөніндегі жұмыстарды қалпына келтіру мен жүргізудің қолданыстағы нормалары мен әдістеріне сәйкес дайындалған техникалық-экономикалық негіздемемен және инженерлік зерттеулермен растала отырып айқындалады.

Зиянды жою жөніндегі шығындарды бағалау табиғат қорғау талаптары мен заңнаманы түсіндірудегі ықтимал өзгерістерге ұшырайды. Тау-кен активтерін жою жөніндегі міндеттемелер олардың туындау ықтималдығы және олардың сомаларын негізді бағалау мүмкіндігі болған кезде танылады.

Тау-кен активтерін жою және жерді рекультивациялау жөніндегі міндеттемеге арналған резервтің баланстық құны, сондай-ақ қалдықтарды орналастыру полигондарын жою жөніндегі міндеттемелер 19-Ескертпеде ашылған.

Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі резерв. Қазақстан Республикасының Экологиялық кодексі (бұдан әрі – «Кодекс») оларды пайдалану тоқтатылғаннан кейін қоршаған ортаға теріс әсер ететін өндірістік объектілерді пайдалану салдарын жоюды талап етеді. Объектілерді пайдалану салдарын жою тиісті активтердің сипатына және қоршаған ортаға ықтимал әсерге байланысты болады.

3 Маңызды есептік бағалар және есеп саясатын қолданудағы кәсіби пайымдаулар (жалғасы)

Компания, Компания міндеттемені бағалау кезінде айтарлықтай шешім қабылдады. Кодекстегі кез келген болашақ өзгерістер, оны түсіндіру және қолдану практикасы Компания жасаған пайымдаулар мен бағалауларға әсер етуі мүмкін, сондықтан объектілерді пайдалану салдарын жою бойынша тиісті міндеттемелерді қайта қарауға әкелуі мүмкін. Мұндай бағалауды жүргізудегі маңызды пайымдаулар инфляция мен дисконттау мөлшерлемелерін және дисконттау кезеңін бағалауды қамтиды. Дисконттау мерзімін айқындау кезінде басшылық объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі іс-шаралар кен орындары толық игерілгеннен кейін, күтіліп отырған 2045 жылы жүргізілетін болады деген пайымдауды қолданды. Бағалауда пайдаланылған негізгі жорамалдар 19-Ескертпеде келтірілген.

Компания жүргізген қолданыстағы заңнаманы талдау негізінде басшылық негізгі құралдардың жекелеген объектілерін 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша активтерді есептен шығару жөніндегі міндеттемелерден алып тастау керек деген қорытындыға келді, себебі:

- мұндай активтер қоршаған ортаға елеулі теріс әсер етпейді;
- осы объектілердегі өндірістік процестер қоршаған ортаға теріс әсерді азайту үшін демонтаждау және қайта құнарландыру жұмыстарын жүргізуді талап ететін салдарға өкеп соқпайды;
- технологиялық машиналар мен жабдықтар сияқты жекелеген объектілер бойынша оларды есептен шығарудан жою құнын өтеу және/немесе қайта бейіндеу мүмкіндігі бар, нәтижесінде қоршаған ортаға теріс әсер елеулі төмендейді және оларды демонтаждау қажеттілігі туындамайды.

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы. Компанияның негізгі қызметі металлургиялық глинозем мен ілеспе өнімдерді (флюсті әктас) алу мақсатында минералдық шикізатты өндіру және кешенді өңдеу болып табылады, бұл ақша қаражатын өндіретін бір бірлік болып табылады. Әрбір есепті кезеңнің соңында Компания олардың ықтимал құнсыздану белгілерін анықтау үшін активтерді (ақша қаражатын өндіретін бірліктерді) бағалауды жүргізеді. Ішкі және сыртқы факторларды талдау негізінде басшылық есепті кезеңнің соңында құнсыздану белгілерінің жоқтығын анықтады.

Ауыртпалықты шарттар бойынша резервтер. Тұрақты клиенттермен келісімшарттар бірнеше қаржылық жылдарға жасалуы мүмкін. Келісімшарттық кезеңде әрбір шарттың түпкілікті кірістілігін бағалау кірістерге, шығындарға және пайдаға әсер етуі мүмкін. Егер шарт бойынша міндеттемелерді орындауға байланысты сөзсіз шығындар байланысты күтілетін болашақ таза пайдадан асып кеткен жағдайда, ауыртпалықты шарт бойынша резервтер танылады. Осы резервтерді есептеу бағалаулар мен жорамалдарды пайдалануды қамтиды.

2025 жылы Компания «Қазақстан электролиз зауыты» АҚ компаниясымен глинозем жеткізуге арналған ұзақ мерзімді келісімшартына қатысты ауыртпалықты шарт бойынша резервті таныды. Осы шарт бойынша бағаның қалыптасуы Лондон металдар биржасындағы (ЛМБ) бастапқы алюминий бағасына байланысты. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ауыртпалықты шарт бойынша резерв ЛМБ-дегі бастапқы алюминийдің болжамды бағаларының және валюта бағамының өсуіне байланысты қалпына келтірілді (2024 жылғы 31 желтоқсан: ауыртпалықты шарт бойынша резерв қалпына келтірілді).

Ауыртпалықты шарт бойынша міндеттемені есептеу кезінде пайдаланылған негізгі жорамалдар ЛМБ-дегі бастапқы алюминийдің болжамды бағасы, өзіндік құн және валюта бағамы болып табылады (27-ескертпе).

Компания ауыртпалықты шарт бойынша міндеттемені есептеу кезінде пайдаланылған жорамалдарға сенімді болғанына қарамастан, 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ауыртпалықты шарт бойынша міндеттеменің елеулі жорамалдардың өзгеруіне сезімталдығына талдау дайындалды:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Болжамдардағы өзгерістер	Ауыртпалықты шарт бойынша міндеттеменің (азаюы)/ұлғаюы	
		2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
ЛМБ-дегі алюминийдің бағасы	-2%	-	-
	+2%	-	-
Езіндік құн	-5%	-	-
	+5%	4,268,527	4,729,887
Валюта бағамы KZT/USD	-5%	4,457,091	5,008,832
	+5%	-	-

3 Маңызды есептік бағалар және есеп саясатын қолданудағы кәсіби пайымдаулар (жалғасы)

Қаржылық кепілдіктердің құнын бағалау. Компания қаржылық кепілдіктердің әділ құнын анықтау үшін несиелік своп әдісін қолданады. Қаржылық кепілдік міндеттемесінің әділ құны қарыздың кепілдік берілген сомасын, пайыздық мөлшерлемені және тәуекел көрсеткіштерін ескере отырып есептеледі. Компания басқа кепілгерлермен толық бірлескен жауапкершілікте болатын несиелік шарттар үшін нарықтық комиссия ұқсас несиелік рейтингі бар компаниялардың несиелік-дефолттық своптарын ескере отырып анықталады және кепілгерлер арасында бөлінеді. Бұл Компанияның берілген кепілдіктермен байланысты несиелік тәуекелге ұшырауына басшылықтың ең жақсы бағасын білдіреді.

Кепілдіктердің құны кепілгер компаниялардың таза активтерінің әділ құны негізінде кепілгерлер арасында бөлінеді.

Басшылық Компанияның кепілдендірілген міндеттемелерді өтеуге мәжбүр болуы екіталай деп санайды. Басшылықтың бұл пайымдауы ERG тобының қызметінің үздіксіздігін бағалауға негізделген.

Салық заңнамасы және трансферттік баға белгілеу жөніндегі заңнама. Қазақстандық салық заңнамасы мен трансферттік баға белгілеу жөніндегі заңнама әртүрлі түсіндірулерге ұшырайды.

4 Байланысты тараптармен жасалған есеп ауыстырулар мен операциялар

Бас компания: ақпарат 1-Ескертпеде көрсетілген.

Жалпы бақылаудағы компаниялар: ERG бақылауындағы компаниялар.

Б классындағы Менеджерлердің бақылауындағы компаниялар: Б классындағы Менеджерлер және олардың бақылауындағы барлық компаниялар Б классындағы Менеджерлердің ERG-дің жай акцияларына жанама иеленуінің ету нәтижесінде Компанияның байланысты тараптары болып табылады. Б классының Менеджерлері ERG Менеджерлер кеңесінің мүшелері болып табылады.

Мемлекеттік кәсіпорындар: Қазақстан Республикасы және онымен байланысты заңды тұлғалар. Қазақстан Республикасы ERG-ге елеулі ықпал ету негізінде компанияның байланысты тарабы болып табылады.

Негізгі нұсқаулық: өкілеттіктері бар және компанияның жұмысын жоспарлауға, үйлестіруге және бақылауға тікелей немесе жанама түрде жауапты адамдар.

Төменде 2025 жылғы 31 желтоқсанындағы байланысты тараптармен операциялар бойынша қалдықтар берілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Бас компания	Жалпы бақылау дағы компаниялар	Б классы Менеджерлерінің бақылауындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Активтер:					
Берілген қарыздар*	-	39,681,137	-	-	-
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	-	19,553,913	15	249,145	-
Ұзақ мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	-	187,928	-	-	-
Айналымнан тыс ақша қаражаты	-	1,693,545	3,113,440	-	-
Ақша қаражаты және оның баламалары	-	-	10,441,561	-	-
Міндеттемелер:					
Қысқа мерзімді алынған қарыздар	-	6,656,283	-	-	-
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	-	137,634,168	281,645	1,312,226	77,278
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	-	697,151	1,097,166	1,760,482	-

* Берілген қарыздардың құнсыздану залалын бағалау резерві 6-Ескертпеде көрсетілген.

4 Байланысты тараптармен жасалған есеп ауыстырулар мен операциялар (жалғасы)

Төменде 2024 жылғы 31 желтоқсанындағы жалпы бақылаудағы компанияларға қатысты келесі компаниялармен операциялар бойынша қалдықтар берілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Бас компания	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б классы Менеджерлерінің бақылауындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Активтер:					
Берілген қарыздар*	-	6,301,713	-	-	-
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	-	9,860,954	-	833,994	-
Ұзақ мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	-	187,928	-	-	-
Айналымнан тыс ақша қаражаты	-	-	2,774,871	-	-
Ақша қаражаты және оның баламалары	-	-	6,596,828	-	-
Өзге де қысқа мерзімді активтер	-	-	47,428	8	-
Міндеттемелер:					
Қысқа мерзімді алынған қарыздар	-	4,611,373	-	-	-
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	-	113,123,418	143,220	469,962	67,490
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	-	-	190,464	1,786,738	-
Қаржылық кепілдіктер	-	28,100	-	-	-

* Берілген қарыздардың құнсыздану залалын бағалау резерві 11-Ескертпеде көрсетілген.

Төменде 2025 жылғы 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы байланысты тараптармен операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары келтірілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Бас компания	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б классы Менеджерлерінің бақылауындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім	-	340,032,348	-	367,295	-
Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	-	(56,144,726)	(4,130,552)	(6,690,791)	-
Өзге кірістер	-	1,363,136	19,592	4,125	-
Өзге шығыстар	-	(1,298,129)	(500,953)	(54,733)	-
Әкімшілік шығыстар	-	(5,410,446)	(134,062)	94,620	(790,296)
Сату бойынша шығыстар	-	(316,778)	(5,183)	(349,289)	-
Қаржылық кірістері	-	8,643,814	414,220	-	-
Қаржылық шығыстары*	-	(12,043,212)	(435,739)	(250,741)	-

* Қаржы шығыстарының құрамында жалпы бақылаудағы компанияларға берілген қарыздар бойынша 979,715 мың теңге сомасындағы күтілетін кредиттік шығындар көрсетілген.

4 Байланысты тараптармен жасалған есеп ауыстырулар мен операциялар (жалғасы)

Төменде 2024 жылғы 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы байланысты тараптармен операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары келтірілген:

Мың қазақстандық теңгеммен	Бас компания	Жалпы бақылау дағы компаниялар	Б классы Менеджерлерінің бақылауындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорын дар	Негізгі басшылық
Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім	-	306,495,072	22	1,355,199	-
Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	-	(53,841,333)	(4,306,808)	(9,141,785)	-
Өзге кірістер	-	1,841,056	17,419	7,982	-
Өзге шығыстар	-	12,569,982	(249,318)	(54,763)	-
Әкімшілік шығыстар	-	(5,996,064)	(121,898)	(161,601)	(635,116)
Сату бойынша шығыстар	-	(174,310)	(3,744)	(299,417)	-
Қаржылық кірістері	-	4,461,703	970,945	-	-
Қаржылық шығыстары*	-	(10,062,991)	(505,049)	(254,272)	-

* Қаржы шығыстарының құрамында жалпы бақылаудағы компанияларға берілген қарыздар бойынша 141,493 мың теңге сомасындағы күтілетін кредиттік шығындар көрсетілген.

Негізгі басшылық бойынша өкімшілік шығыстар жалақы мен қысқа мерзімді сыйақыларды білдіреді.

Жалпы бақылаудағы компаниялар. Компания алюминий тотығы мен электр энергиясын сатумен қатар, ERG тобындағы компанияларды қаржыландырды.

Компанияларға қатысты сатудың өзіндік құнында жалпы бақылаумен негізінен қызметтер мен шикізатты тұтыну, оның ішінде тас көмір мен теміржол қызметтерін сатып алу бойынша шығыстар ұсынылады.

Әкімшілік шығындарға негізінен басқару қызметтері кіреді.

2025 жылы Компания 7,177,620 мың теңге сомасына жалпы бақылаудағы компаниялардан күрделі сипаттағы қызметтерді сатып алуды жүзеге асырды (2024 жыл: 4,729,285 мың теңге).

Б класындағы менеджерлердің бақылауындағы компаниялар. Б класындағы менеджерлердің бақылауындағы компаниялармен есеп айырысу және операциялар негізінен банк арқылы Б класындағы менеджерлердің бақылауымен жүзеге асырылатын қазынашылық операциялар және сақтандыру қызметтері, сондай-ақ объектілерді қорғау қызметтері болып табылады.

Мемлекеттік кәсіпорындар. Компания мемлекеттік кәсіпорындармен тауарлар мен қызметтерді сатып алуды және сатуды жүзеге асырады. Мұндай операциялар әдетте коммерциялық негізде жүзеге асырылады. Қазақстан Республикасының мемлекетімен жасалатын операциялар Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес 9, 27, 28-ескертпелерде ашылған салық операцияларын да қамтиды.

Компания кірген мемлекеттік кәсіпорындармен жеке маңызды операцияларға негізінен теміржол қызметтері мен электр энергиясын тасымалдау қызметтері кірді.

5 Ақша қаражаты мен ақша баламалары (Баланс жол коды 010)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Қысқа мерзімді депозиттер	10,416,006	6,584,109
Банктік шоттардағы және кассадағы ақша қаражаты	28,074	14,637
Ақша қаражаты мен ақша баламаларының жиыны	10,444,080	6,598,746

6 Амортизациялық құнмен бағаланған қысқа және ұзақ мерзімді қаржы активтері (Баланс жол кодтары 011 және 110)

2025 жылы Компания ERG тобының компанияларымен бірлесіп жалпы сомасы 400,000 мың АҚШ долларына (202,212,000 мың теңге) дейінгі топішілік қарыздар беруге арналған жаңартылмайтын синдикатталған кредит желісін ашу туралы шарт жасасты. 2025 жыл ішінде жалпы бақылаудағы компанияларға өтеу мерзімі 2026-2029 жылдар кезеңінде болатын жалпы сомасы 68,352 мың АҚШ доллары (35,463,200 мың теңге) мөлшерінде қарыздар берілді.

2024 жылы жалпы бақылаудағы компанияларға өтеу мерзімі 2026-2028 жылдар кезеңінде болатын жалпы сомасы 12,000 мың АҚШ доллары (5,781,690 мың теңге) мөлшерінде қарыздар берілді.

2025 жылы Компания ERG тобының компаниясымен 100,000,000 мың теңге сомасына жаңартылатын кредиттік желіні ұсыну туралы келісім жасасты. 2025 жыл ішінде ERG тобының компанияларына 2028 жылғы желтоқсанда өтеу мерзімімен жалпы сомасы 11,895,000 мың теңге мөлшерінде жылдық 0.5 пайыз сыйақы мөлшерлемесімен қарыздар берілді. 2025 жылғы желтоқсанда қарыздар мерзімінен бұрын толық өтелді.

Мың қазақстандық теңгемен	2025 г.	2024 г.
1 қаңтардағы залалды бағалау резерві	141,493	-
Берілген қарыздар	1,135,474	134,540
Өтелген қарыздар	(132,245)	-
Күтілетін кредиттік залалдарды бағалауға қатысты жорамалдардың және шарт талаптарының өзгерістері	(23,514)	6,953
31 желтоқсандағы залалды бағалау резерві	1,121,208	141,493

7 Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек (Баланс жол коды 016)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 г.	2024 г.
Сауда дебиторлық берешек	13,148,891	8,156,959
Өзге дебиторлық берешек	747,431	638,220
Залалды бағалау резервтерін шегергенде	(1,038,117)	(710,019)
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек жиыны	12,858,205	8,085,160

7 Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек (Баланс жол коды 016) (жалғасы)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жылдың 31 желтоқсан			2024 жылғы 31 желтоқсан		
	Жалпы баланстық құны	Күтілетін кредиттік залал	Баланстық құны	Жалпы баланстық құны	Күтілетін кредиттік залал	Баланстық құны
Ағымдағы	3,009,728	(29,844)	2,979,884	3,979,230	(396,147)	3,583,083
3 айдан аз мерзімі өткен берешек	2,231,016	(51,967)	2,179,049	2,089,380	(164,615)	1,924,765
3 айдан 6 айға дейін мерзімі өткен берешек	1,943,590	(54,106)	1,889,484	764,259	(47,151)	717,108
6 айдан 12 айға дейін мерзімі өткен берешек	4,035,558	(109,826)	3,925,732	959,650	(78,318)	881,332
12 айдан астам мерзімі өткен берешек	2,676,430	(792,374)	1,884,056	1,002,660	(23,788)	978,872
Мерзімі өткен берешектің жиыны	10,886,594	(1,008,273)	9,878,321	4,815,949	(313,872)	4,502,077
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешектің жиыны	13,896,322	(1,038,117)	12,858,205	8,795,179	(710,019)	8,085,160

8 Қорлар (Баланс жол коды 020)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Шикізат пен материалдар	47,094,389	42,114,735
Аяқталмаған өндіріс	17,718,807	16,715,357
Дайын өнім	959,160	1,570,056
Қорлардың құнсыздануына арналған резервтерді шегергенде	(3,915,954)	(3,580,610)
Қорлар жиыны	61,856,402	56,819,538

9 Өзге де қысқа мерзімді активтер (Баланс жол коды 022)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Өтелетін ҚҚС	18,200,165	15,892,798
Қорлардың жеткізілімі, қызмет көрсету үшін алдын ала төлемдер	10,922,393	10,815,358
Басқа артық салық төлемдері	719,273	3,689,047
Болашақ шығындар	17,884	12,920
Минус залалды бағалау резерві	(372,430)	(351,119)
Өзге де қысқа мерзімді активтерінің жиыны	29,487,285	30,059,004

10 Негізгі құралдар (Баланс жол коды 121)

Мың қазақстандық теңгемен	Жер	Ғимараттар мен құрылыс жайлар	Машиналар, жабдықтар және өзгелер	Көлік құралдары	Тау-кен активтері	Жиыны
2024 жылғы 1 қаңтардағы құны	12,352	113,050,093	213,132,509	42,382,111	37,521,533	406,098,598
Жинақталған тозу және құнсыздану резерві	(11,702)	(69,110,371)	(138,264,640)	(26,253,324)	(21,466,519)	(255,106,556)
2024 жылғы 1 қаңтардағы баланстық құны	650	43,939,722	74,867,869	16,128,787	16,055,014	150,992,042
Түсімдер	-	7,221	1,394,538	3,117,985	-	4,519,744
Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелердегі өзгеріс	-	2,030,898	325,847	-	407,549	2,764,294
Ауыстырулар	-	5,216,229	19,463,534	1,032,688	-	25,712,451
Тозу	-	(3,791,260)	(18,397,364)	(4,766,316)	(3,267,763)	(30,222,723)
Есептен шығару	-	(32,980)	(21,626)	(133,554)	-	(188,160)
2024 жылғы 31 желтоқсандағы құны	12,352	120,343,942	232,929,740	44,913,196	37,929,082	436,128,312
Жинақталған тозу және құнсыздану резерві	(11,702)	(72,974,112)	(155,296,962)	(29,533,606)	(24,734,282)	(282,550,664)
2025 жылғы 1 қаңтардағы баланстық құны	650	47,369,830	77,632,778	15,379,590	13,194,800	153,577,648
Түсімдер	-	64,961	5,367,337	1,274,146	-	6,706,444
Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелердегі өзгеріс	-	(3,202,189)	(450,238)	-	(217,253)	(3,869,680)
Ауыстырулар	-	16,398,162	26,397,164	8,042,289	10,475,125	61,312,740
Тозу	-	(5,225,091)	(19,853,817)	(5,164,670)	(3,052,548)	(33,296,126)
Есептен шығару	-	(108,021)	(192,573)	(12,275)	-	(312,869)
2025 жылғы 31 желтоқсандағы құны	12,352	133,571,035	263,222,416	51,893,481	48,186,955	496,886,239
Жинақталған тозу және құнсыздану резерві	(11,702)	(78,273,383)	(174,321,765)	(32,374,401)	(27,786,831)	(312,768,082)
2025 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	650	55,297,652	88,900,651	19,519,080	20,400,124	184,118,157

Ақша қаражатын және ақша қаражатының баламаларын пайдаланбай жүргізілген және ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен шығарылған инвестициялық және қаржылық сипаттағы операциялар негізінен негізгі құралдарды 19,595,818 мың теңге сомасына бөліп төлеу арқылы сатып алуды қамтиды (2024 жыл: 6,465,239 мың теңге).

11 Пайдалану құқығы нысанындағы актив (баланс жол коды 122)

Пайдалану құқығы нысанындағы активтер базалық активтердің түрлеріне сәйкес негізгі құралдардың құрамында көрсетіледі:

Мың қазақстандық теңгемен	Жер	Ғимараттар мен құрылыс жайлар	Машиналар, жабдықтар және өзгелер	Көлік құралдары	Жиыны
2024 жылғы 1 қаңтардағы баланстық құны	967,876	519,796	2,869,899	417,943	4,775,514
Түсімдер	-	588	495,906	215,595	712,089
Ауыстырулар	-	-	(239,068)	-	(239,068)
Тозу	(53,545)	(310,094)	(364,087)	(43,965)	(771,691)
Есептен шығару	(404)	-	-	-	(404)
2024 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	913,927	210,290	2,762,650	589,573	4,476,440
Түсімдер	-	1,162,062	70,351	667,706	1,900,119
Тозу	(53,543)	(323,059)	(367,643)	(130,266)	(874,511)
Есептен шығару	-	-	-	-	-
2025 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	860,384	1,049,293	2,465,358	1,127,013	5,502,048

12 Өзге де ұзақ мерзімді активтер (Баланс жол коды 127)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Аяқталмаған күрделі құрылыс	51,495,003	68,268,113
Аяқталмаған күрделі құрылыстың құнсыздануына арналған резервтерді шегергенде	(2,893,883)	(5,699,634)
Негізгі құралдар бойынша алдын ала төлем	3,833,831	6,409,873
Негізгі құралдар бойынша алдын ала төлемнің құнсыздануына арналған резервтерді шегергенде	(255,519)	(59,191)
Өзгелер	126,943	1,126,307
Өзге де ұзақ мерзімді активтер жиыны	52,306,375	70,045,468

Аяқталмаған құрылысқа түсетін түсімдер 1,341,657 мың теңге мөлшерінде қарыздар бойынша капиталдандырылатын шығындарды қамтиды (2024 жыл: 1,746,613 мың теңге мөлшерінде). Капиталдандыру мөлшерлемесі 9.46 пайызды құрады (2024 жыл: 11.80 пайыз).

13 Амортизациялық құнмен бағаланатын қысқа және ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер (Баланс жол кодтары 210 және 310)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Алынған қарыздар	110,862,762	113,075,567
Өзгелер	137,683	124,113
Амортизациялық құнмен бағаланатын қысқа және ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер жиыны	111,000,445	113,199,680

2025 жылы ERG тобының компаниясынан 2026 жылға дейінгі мерзімге жылдық сыйақы мөлшерлемесі 0.51 пайыз болатын 9,999,539 мың теңге сомасына қарыздар алынды (2024 жыл: 2026 жылға дейінгі мерзімге жылдық сыйақы мөлшерлемесі 0.51 пайыз болатын 9,595,100 мың теңге сомасына қарыздар алынды).

13 Амортизациялық құнмен бағаланатын қысқа және ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер (Баланс жол кодтары 210 және 310) (жалғасы)

2025 жылы Компания ERG тобының компаниясынан кредиттік желі шеңберінде алынған қарыздарды 8,534,283 мың теңге сомасына отеді (2024 жыл: 17,914,391 мың теңге сомасына қарыздар отелді).

Төмендегі кестеде қаржылық қызметтен туындайтын Компанияның міндеттемелеріндегі өзгерістерге талдау келтірілген. Осы міндеттемелердің баптары бойынша ақша қаражаттарының қозғалысы қаржылық қызмет құрамындағы ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есепте де көрсетілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Алынған қарыздар	Жалдау	Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек	Өзгелер	Жиыны
2024 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша баланстық құны	103,218,528	5,097,423	1,407,042	160,869	109,883,862
Ақшалай өзгерістер	(15,295,049)	(1,836,527)	(1,277,767)	(331)	(18,409,674)
Бағамдық айырма	14,694,391	416,791	2,929	-	15,114,111
Өзге ақшалай емес өзгерістер	10,457,697	1,201,988	9,783,157	(41,013)	21,401,829
2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша баланстық құны	113,075,567	4,879,675	9,915,361	119,525	127,990,128
Ақшалай өзгерістер	(6,147,919)	(1,735,161)	(4,243,232)	-	(12,126,312)
Бағамдық айырма	(4,189,871)	(55,963)	69,417	-	(4,176,417)
Өзге ақшалай емес өзгерістер	8,124,985	2,828,296	10,749,952	(29,876)	21,673,357
2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша баланстық құны	110,862,762	5,916,847	16,491,498	89,649	133,360,756

Алынған қарыздар бойынша басқа ақшалай емес қозғалыстарға негізінен пайыздық шығыстар, модификациядан түскен пайда немесе залал жатады.

14 Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек (Баланс жол коды 214)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек	80,333,499	93,746,388
Басқа кредиторлық берешек	49,249	30,790
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешектің жиыны	80,382,748	93,777,178

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның негізгі құралдар мен құрылыс қызметтерін сатып алу бойынша жалпы сомасы 25,811,078 мың теңгеге кредиторлық берешегі болды (2024 жыл: 11,313,069 мың теңге).

15 Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелер (Баланс жол коды 215)

Мың қазақстандық теңгемен	Еск.	2025 ж.	2024 ж.
Салықтық тәуекелдер бойынша резервтер	28	9,565,165	-
Тау-кен активтерін жою және қалпына келтіру және қалдықтарды орналастыруға арналған резервтер	19	806,519	1,081,756
Өзгелер		350,044	110,239
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелер жиыны		10,721,728	1,191,995

16 Қызметкерлерге сыйақылар беру бойынша міндеттемелер (Баланс жол коды 217)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Қысқа мерзімді ақылы демалыстар	2,716,510	2,269,548
Еңбекақы бойынша берешек	2,523,804	2,445,500
Жылдың аяғында сыйақы төлеуге арналған резерв	1,314,091	959,609
Анықталған жәрдемақы бойынша міндеттемелер	403,215	345,373
Қызметкерлерге сыйақылар беру бойынша міндеттемелер жиыны	6,957,620	6,020,030

17 Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа және ұзақ мерзімді міндеттемелер (Баланс жол кодтары 219 және 319)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 г.	2024 г.
Қысқа мерзімді алынған аванстар	92,981,338	40,443,894
Қысқа мерзімді қаржыландыру компоненті	482,186	132,612
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа және ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны	93,463,524	40,576,506

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша алынған аванстар, негізінен, жалпы бақылаудағы компаниялардан 92,832,904 мың теңге мөлшерінде (2024 жыл: 40,407,949 мың теңге мөлшерінде) глиноземді жеткізуге арналған келісімшарт бойынша алынған аванстарды білдіреді.

2025 жылғы сатып алушылармен келісімшарт бойынша міндеттемелерге өзгерістер төменде келтірілген:

17 Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа және ұзақ мерзімді міндеттемелер (Баланс жол кодтары 219 және 319) (жалғасы)

Мың қазақстандық теңгемен	Еск.	Алынған аванстар - шарт бойынша міндеттемелер	Келісімшарт бойынша міндеттемелер - қаржыландыру компоненті	Жиыны
2025 жылғы 1 қаңтардағы қалдық		40,443,894	132,612	40,576,506
Алынған аванстар		398,306,177	-	398,306,177
Түсім		(332,951,956)	(909,261)	(333,861,217)
Есептелген ҚҚС		(12,587,968)	-	(12,587,968)
Сыйақы шығыстары-қаржыландыру компоненті	26	-	1,258,835	1,258,835
Өзгелер		(228,809)	-	(228,809)
2025 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық		92,981,338	482,186	93,463,524

2024 жылғы сатып алушылармен жасалған келісімшарт бойынша міндеттемелердегі өзгерістер төменде келтірілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Еск.	Алынған аванстар - шарт бойынша міндеттемелер	Келісімшарт бойынша міндеттемелер - қаржыландыру компоненті	Жиыны
2024 жылғы 1 қаңтардағы қалдық		42,056,858	173,571	42,230,429
Алынған аванстар		321,260,106	-	321,260,106
Түсім		(309,139,240)	(756,535)	(309,895,775)
Есептелген ҚҚС		(11,426,403)	-	(11,426,403)
Сыйақы шығыстары-қаржыландыру компоненті	26	-	715,576	715,576
Өзгелер		(2,307,427)	-	(2,307,427)
2024 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық		40,443,894	132,612	40,576,506

18 Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелер (Баланс жол коды 315)

Мың қазақстандық теңгемен	Еск.	2025 ж.	2024 ж.
Объектілерді пайдалану салдарын жоюға арналған резервтер	19	12,674,076	13,944,220
Тау-кен активтерін жою және қалпына келтіру және қалдықтарды орналастыруға арналған резервтер	19	9,828,771	10,027,676
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелер жиыны		22,502,847	23,971,896

19 Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер

Компанияның тау-кен өндіру операциялық қызметі барысында бұзылған жерлерді қалпына келтіру және 2044 жылы (2024 жыл: 2045 жылы) пайдалану жоспарланған аяқталғаннан кейін тау-кен жабдықтарын жою, сондай-ақ қоршаған ортаға теріс өсер ететін өндірістік объектілерді пайдаланудан шығару бойынша міндеттемесі бар.

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.				2024 ж.			
	Тау-кен активтері	Қалдық тарды орналас тыру полигон дары	Объекті лерді пайдала ну салдарын жою	Жиыны	Тау-кен активтері	Қалдық тарды орналас тыру полигон дары	Объекті лерді пайдала ну салдарын жою	Жиыны
Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтердің ұзақ мерзімді бөлігі	5,855,247	3,973,524	12,674,076	22,502,847	5,934,578	4,093,098	13,944,220	23,971,896
Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтердің қысқа мерзімді бөлігі	665,333	141,186	-	806,519	662,532	419,224	-	1,081,756
Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтердің жиыны	6,520,580	4,114,710	12,674,076	23,309,366	6,597,110	4,512,322	13,944,220	25,053,652

Төменде активтерді жою және қалпына келтіру бойынша міндеттемелерге арналған резервтегі өзгерістер келтірілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Тау-кен активтері		Қалдықтарды орналастыру полигондары		Объектілерді пайдалану салдарын жою	Жиыны
	Активтерді жою	Бүлінген жерлерді қалпына келтіру	Активтерді жою	Бүлінген жерлерді қалпына келтіру		
2024 жылғы 1 қаңтардағы баланстық құны	1,296,839	4,702,597	248,538	3,471,033	10,383,254	20,102,261
Активтің құнына жатқызылған бағалардағы өзгеріс	441,459	(173,606)	5,111	26,275	2,325,359	2,624,598
Пайда немесе залал туралы есепке жатқызылған бағалардағы өзгеріс	15,146	(380,948)	1,314	317,504	-	(46,984)
Дисконттың амортизациясы	98,497	597,126	29,147	413,400	1,235,607	2,373,777
2024 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	1,851,941	4,745,169	284,110	4,228,212	13,944,220	25,053,652
Активтің құнына жатқызылған бағалардағы өзгеріс	(67,637)	(220,657)	(36,296)	(403,072)	(3,213,060)	(3,940,722)
Пайда немесе залал туралы есепке жатқызылған бағалардағы өзгеріс	(36,518)	(566,837)	(11,368)	(236,600)	-	(851,323)
Жыл бойы пайдалану	-	-	-	(250,417)	-	(250,417)
Дисконттың амортизациясы	234,556	580,563	33,609	506,532	1,942,916	3,298,176
2025 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	1,982,342	4,538,238	270,055	3,844,655	12,674,076	23,309,366

19 Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер (жалғасы)

Тау-кен активтерін жою және бұзылған жерлерді қалпына келтіру жөніндегі міндеттеме 2026 жылдан 2044 жылға дейінгі (2024 жыл: 2025 жылдан 2045 жылға дейін) мерзім ішінде өтелуге тиіс.

Қалдықтарды орналастыру полигондарын жою жөніндегі міндеттеме әрбір полигонның пайдалы қызмет мерзімінің соңында, ол жабылғанға дейін, 2026 жылдан 2044 жылға дейін (2024 жыл: 2025 жылдан 2044 жылға дейін), сондай-ақ Қазақстан Республикасының экологиялық заңнамасына сәйкес полигондар жабылғаннан кейін қоршаған ортаға мониторинг жүргізу мерзімі ішінде, болжам бойынша 2074 жылға дейін өтелуге тиіс. Мұндай шығындарды бағалаудағы белгісіздіктерге реттеуші талаптардағы ықтимал өзгерістер, бұзылған жерлерді жою мен қалпына келтірудің баламалары және дисконт деңгейі мен инфляция мөлшерлемелері жатады.

Компанияның бағалауы бойынша объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттеме 2045 жылдан бастап өтелуге тиіс.

Төменде активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерді есептеу кезінде пайдаланылған негізгі жорамалдар келтірілген:

<i>Пайыздық мәнде</i>	2025 ж.	2024 ж.
Дисконттау мөлшерлемесі	14.10-17.15	11.83-13.32
Инфляция коэффициенті	5.9-11.46	4.80-6.90

20 Жарғылық (акционерлік) капитал (Баланс жол коды 410)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 3 желтоқсан		2024 жылғы 31 желтоқсан	
	Саны	Сомасы	Саны	Сомасы
Жай акциялар	58,348,107	5,834,811	58,348,107	5,834,811
Төленген жарғылық капиталдың жиыны	-	5,834,811	-	5,834,811
Капиталды гиперинфляцияға индекстеу	-	1,080,900	-	1,080,900
Акционерлік капиталдың жиыны	-	6,915,711	-	6,915,711

Орналастырылған жай акциялардың жалпы саны 58,348,107 акцияны (2024 жыл: 58,348,107 акция) құрады, номиналды құны бір акция үшін 100 теңге (2024 жыл: бір акция үшін 100 теңге). Бір қарапайым акция бір дауыс беру құқығын береді.

21 Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім (ПЗЕ жол коды 010)

Төменде өнім бойынша кірістер көрсетілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Глинозем	333,829,779	303,110,166
Өзге өнімдер	14,540,137	14,519,329
Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсімнің жиыны	348,369,916	317,629,495

Жылу энергиясы мен электр энергиясын сатудан түскен түсім 7,095,269 мың теңгені құрайды (2024 жыл: 8,678,346 мың теңге) және уақыт ішінде танылады.

22 Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны (ПЗЕ жол коды 011)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Шикізат, материалдар және қосалқы бөлшектер	159,046,555	135,689,217
Жалақы және онымен байланысты шығыстар	56,373,648	49,499,952
Негізгі құралдардың тозуы	32,801,227	29,671,812
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету қызметтері	14,797,166	13,117,850
Салықтар және бюджетке төленетін өзге де төлемдер	12,686,970	10,188,484
Электр қуаты және энергия тасымалдаушылар	7,083,008	7,028,675
Тапсырма шарты бойынша сыйақы	1,830,713	2,170,772
Дайын өнім мен аяқталмаған өндіріс қорларындағы өзгерістер	(5,341,839)	1,237,625
Өзге шығыстар	16,947,650	18,791,052
Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құнының жиыны	296,225,098	267,395,439

23 Әкімшілік шығыстар (ПЗЕ жол коды 014)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Ықтимал салықтық міндеттемелер бойынша резерв құру	6,794,191	-
Басқарушылық қызметтер	3,618,447	3,673,075
Жалақы және онымен байланысты шығыстар	2,266,144	2,046,316
Ақпараттық, консультациялық және өзге де кәсіби қызметтер	1,642,150	1,127,483
Салықтар және бюджетке төленетін өзге де төлемдер	723,969	279,441
Дебиторлық берешек бойынша күтілетін кредиттік залалдарға резерв қалпына келтіру	387,150	(13,666)
Демеушілік және өзге де қаржылық көмек	331,445	1,616,191
Тасымалдау шығыстары	259,358	254,857
Өзгелер	998,535	843,348
Әкімшілік шығыстардың жиыны	17,021,389	9,827,045

24 Өзге шығыстар (ПЗЕ жол коды 025)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Зерттеу, бизнесті дамыту және барлау шығындары	2,904,366	361,472
Кредиторлық берешекті индекстеу бойынша шығыстар	2,216,651	848,668
Негізгі құралдардың тозуы	1,306,445	1,267,318
Ғылыми-зерттеу және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға арналған шығыстар	768,403	719,149
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануына арналған резервті есептеу	626,912	-
Электр және энергия тасымалдаушылар	506,551	263,136
Жалақы және онымен байланысты шығындар	446,361	398,412
Шикізат, материалдар және компоненттер	349,534	51,757
Жалдау бойынша шығыстар	333,344	352,535
Ауыр шарт бойынша міндеттемелерге арналған резервтер	(448,394)	(13,706,091)
Өзгелер	2,452,592	1,817,749
Өзге шығыстар жиыны	11,462,765	(7,625,895)

2025 жылғы бағамдық айырма бойынша таза операциялық шығыс 1,957,378 мың теңгені құрады (2024 жыл: бағамдық айырма бойынша таза операциялық шығыс 900,738 мың теңге).

24 Өзге шығыстар (ПЗЕ жол коды 025) (жалғасы)

Төменде ауыртпалықты шарт бойынша міндеттемелерді есептеуде пайдаланылған негізгі жорамалдар келтірілген:

	2025 ж.	2024 ж.
31 желтоқсандағы дисконттау мөлшерлемесі, пайыз	16.49	11.55
ЛМБ-да бастапқы алюминийдің бағасы, 1 тонна үшін АҚШ доллары	2,746-2,818	2,562-2,642
Өзіндік құны, мың теңгемен	212 435	184 377
Төңенің АҚШ долларына валюта бағамы	533-540	505-515

Төменде ауыртпалықты шарт бойынша міндеттемелерге арналған резервтегі өзгерістер көрсетілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Еск.	2025 ж.	2024 ж.
1 қаңтардағы баланстық құны		-	12,058,274
Резерв құру		3,706,802	-
Резервті пайдалану		-	(5,720,073)
Резервті қалпына келтіру		(4,155,196)	(7,986,018)
Дисконтты жою	26	448,394	1,647,817
31 желтоқсандағы баланстық құны		-	-

25 Қаржылық кірістері (ПЗЕ жол коды 021)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Берілген қарыздарды мерзімінен бұрын өтеу кезіндегі кіріс	5,142,748	-
Бағамдық айырмашылықтан түскен таза пайда	3,194,642	-
Алынған қарыздарды бастапқы тану кезіндегі кіріс	1,929,678	3,738,407
Пайыздық кірістер	1,371,839	411,129
Берілген қарыздар бойынша дисконттың амортизациясы	493,605	128,039
Өзгелер	243,283	46,554
Қаржы кірістерінің жиыны	12,375,795	4,324,129

26 Қаржылық шығыстары (ПЗЕ жол коды 022)

Мың қазақстандық теңгемен	Еск.	2025 ж.	2024 ж.
Берілген қарыздар бойынша дисконттың амортизациясы		5,636,354	-
Пайыздық шығыстар		5,398,641	4,974,398
Активтерді қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелер бойынша келтірілген құн дисконтының амортизациясы	19	3,298,176	2,373,777
Алынған қарыздар бойынша дисконттың амортизациясы		3,228,186	8,094,664
Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек бойынша дисконттың амортизациясы		1,901,998	446,279
Сыйақы шығыстары - қаржыландыру компоненті	17	1,258,835	715,576
Ауыртпалықты шарттар бойынша резервтер дисконтының амортизациясы	24	448,394	1,647,817
Бағамдық айырмашылықтан таза шығын		-	12,935,458
Өзгелер		2,550,404	1,834,242
Қаржы шығыстарының жиыны		23,720,988	33,022,211

27 Табыс салығы бойынша шығыстар (ПЗЕ жол коды 101, баланс жол коды 316)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыс	5,601,910	1,315,915
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыс/(үнемдеу) - алдыңғы кезеңдер	3,018,635	(66,183)
Бір жылдағы табыс салығы бойынша шығыс	8,620,545	1,249,732

Төменде табыс салығы бойынша теориялық және нақты шығыстар арасындағы салыстыру кестесі берілген:

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Салық салғанға дейінгі пайда	14,029,497	20,150,738
20 пайыздық мөлшерлеме бойынша салық	2,805,899	4,030,148
Шегерілетін немесе салық салынбайтын баптардың салықтық әсері және тиімді салық мөлшерлемесі айырмаларының әсері:		
- танылмаған салық активі	423,874	(3,521,511)
- алдыңғы кезеңдердегі ағымдағы табыс салығын түзету	3,018,635	(66,183)
- өзге де шегерілмейтін шығыстар	2,372,137	807,278
Бір жылдағы табыс салығы бойынша шығыс	8,620,545	1,249,732

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жылғы 1 қаңтар	Пайда немесе залал шоттарына жатқызылған	Өзге жиынтық кіріс шоттарына жатқызылған	2025 жылғы 31 желтоқсан
(Шегерілетін)/салық салынатын уақыт айырмаларының салықтық әсері				
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	1,447,095	584,387	-	2,031,482
Қаржы міндеттемелері	1,069,250	(339,712)	-	729,538
Тау-кен активтерін жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резерв	(5,010,730)	348,857	-	(4,661,873)
Есептелген, бірақ төленбеген салықтар	(678,659)	(171,187)	-	(849,846)
Төленетін жалақы	(646,523)	(159,288)	-	(805,811)
Қызметкерлерге берілетін сыйақы	(446,771)	19,382	(19,897)	(447,286)
Тауарлық-материалдық қорлар	(716,121)	(67,070)	-	(783,191)
Өзгелер	(348,807)	(639,243)	-	(988,050)
Кейінге қалдырылған салық бойынша таза актив	(5,331,266)	(423,874)	(19,897)	(5,775,037)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған актив	5,331,266	423,874	19,897	5,775,037
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив	-	-	-	-

27 Табыс салығы бойынша шығыстар (ПЗЕ жол коды 101, баланс жол коды 316) (жалғасы)

	2024 жылғы 1 қаңтар	Пайда немесе залал шоттарына жатқызылған	Өзге жиынтық кіріс шоттарына жатқызылған	2024 жылғы 31 желтоқсан
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>				
(Шегерілетін)/салық салынатын уақыт айырмаларының салықтық өсері				
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	2,107,922	(660,827)	-	1,447,095
Қаржы міндеттемелері	2,004,073	(934,823)	-	1,069,250
Ауыстырылатын салықтық залал	(2,903,392)	2,903,392	-	-
Тау-кен активтерін жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резерв	(4,020,452)	(990,278)	-	(5,010,730)
Есептелген, бірақ төленбеген салықтар	(602,269)	(76,390)	-	(678,659)
Төленетін жалақы	(584,329)	(62,194)	-	(646,523)
Қызметкерлерге берілетін сыйақы	(271,827)	(102,608)	(72,336)	(446,771)
Тауарлық-материалдық қорлар	(1,696,345)	980,224	-	(716,121)
Ауыртпалықты шарт бойынша резерв	(2,411,654)	2,411,654	-	-
Өзгелер	(402,168)	53,361	-	(348,807)
Кейінге қалдырылған салық бойынша таза актив	(8,780,441)	3,521,511	(72,336)	(5,331,266)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған актив	8,780,441	(3,521,511)	72,336	5,331,266
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив	-	-	-	-

Төменде есепке алу сомасы берілген:

	2025 ж.	2024 ж.
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>		
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша активтер:		
- 12 айдан астам уақыт өткеннен кейін өтелуге жататын кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша актив	(5,313,237)	(5,212,631)
- 12 ай ішінде өтелуге жататын кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша актив	(3,222,820)	(2,634,980)
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы активтің жиыны	(8,536,057)	(7,847,611)
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттеме:		
- 12 айдан астам өтелуге жататын кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттеме	2,761,020	2,516,345
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеме жиыны	2,761,020	2,516,345
Кейінге қалдырылған салық активі (таза)	(5,775,037)	(5,331,266)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған салық активі	5,775,037	5,331,266
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив	-	-

Компания 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша туындаған шегерілетін уақытша айырмалар есептелуі мүмкін ұзақ мерзімді перспективада жеткілікті салық салынатын пайданың болу ықтималдығына байланысты 5,775,037 мың теңге (2024 жыл: 5,331,266 мың теңге) сомасында кейінге қалдырылған салық активін танымады, төмен деп бағаланады.

28 Шартты және шарттық міндеттемелер мен операциялық тәуекелдер

Салық заңнамасы және трансферттік баға белгіленім туралы заңнама. Қазақстандық салық заңнамасы мен практикасы үздіксіз өзгеріп отырады, сондықтан ретроспективті әсер етуі мүмкін түрлі түсіндірулер мен жиі өзгерістерге ұшырайды. Тиісінше, салық органдарының ұйымның мәмілелері мен қызметіне қатысты салық заңнамасын түсіндіруі оның басшылығының түсіндірмесімен сәйкес келмеуі мүмкін. Осыған байланысты компанияның қандай да бір мәмілеге қатысты салықтық ұстанымына салық органдары дау айтуы мүмкін, соның салдарынан қосымша салықтар, өсімпұлдар мен айыппұлдар есептелуі мүмкін. 2024 жылғы ақпанда қазақстандық салық органдары 2023 жылғы тамызда басталған 2018–2021 жылдар кезеңінде Компанияның мәмілелері бойынша трансферттік баға белгілеу мәселелері бойынша тақырыптық тексеруді аяқтады. Тексеру нәтижелері бойынша салық органдары айыппұл мен өсімпұлды есептемегенде 5,405,656 мың теңге сомасына қосымша салық төлеуді талап ететін хабарлама есептеп шығарды. 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау күніндегі жағдай бойынша трансферттік баға белгілеу бойынша тексеру нәтижелеріне екі сатыдағы сот органдарында шағым жасалды. Екі сатыдағы соттың шешімімен Компанияның талап-арызы ішінара қанағаттандырылды. Екінші сатыдағы соттың шешімі заңды күшіне енгендіктен, 2026 жылғы мамырда Компания 4,378,925 мың теңге мөлшерінде қосымша салықтарды және 3,936,819 мың теңге мөлшерінде өсімпұлды төледі. Басшылық Компанияның трансферттік баға белгілеу жөніндегі саясаты трансферттік баға белгілеу туралы қазақстандық заңнаманың талаптарына және ЭЫДҰ-ның трансферттік баға белгілеу жөніндегі ұсынымдарына толық сәйкес келеді деп есептейді. Сондықтан Компания қосымша есептелген салықтар сомасына қатысты кассациялық сотқа одан әрі шағымдануға ниетті. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ықтимал салық міндеттемелері бойынша 9,565,165 мың теңге сомасында резерв қалыптастырылды (2024 жыл: резервтер қалыптастырылмаған).

Күрделі сипаттағы шарттық міндеттемелер. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияда негізгі құралдар мен құрылыс қызметтерін сатып алу бойынша жалпы сомасы 25,517,341 мың теңгеге шарттық міндеттемелер болды (2024 жыл: 39,807,413 мың теңге).

Өзге де қаржылық шарттық міндеттемелер. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияда жалдау мерзімі әлі басталмаған негізгі құралдарды жалға алу бойынша жалпы сомасы 2,663,248 мың теңгеге шарттық міндеттемелер болды (2024 жылғы 31 желтоқсан: болмаған).

Сот талқылаулары. Компанияға ағымдағы қызмет барысында мезгіл-мезгіл талап-арыздар келіп түседі. Өзінің бағалауына, сондай-ақ ішкі заңгерлердің ұсынымдарына сүйене отырып, басшылық олардың арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратта көрсетілгендерден басқа қандай да бір елеулі шығындарға әкелмейді деп санайды.

Қоршаған ортаны қорғау жөніндегі міндеттемелер. Экологиялық кодекске сәйкес қоршаған ортаға теріс әсер ететін өндірістік объектілердің операторларында объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемеден басқа, өз міндеттемелерінің орындалуын қаржылық қамтамасыз етуді мемлекетке ұсыну жөніндегі міндеттеме де туындайды. Қаржылық қамтамасыз етуді ұсынуға қатысты талаптар 2029 жылғы 1 шілдеден бастап күшіне енеді.

29 Қаржылық тәуекелдерді басқару

Компанияның қызметі оны бірқатар қаржылық тәуекелдерге ұшыратады: несиелік тәуекел, нарықтық тәуекел және өтімділік тәуекелі. Компаниядағы тәуекелдерді басқару бағдарламасы қаржы нарықтарының болжамсыздығына бағытталған және Компания қызметінің қаржылық нәтижелеріне ықтимал теріс әсерді барынша азайтуға бағытталған.

(а) Кредиттік тәуекел

Несиелік тәуекел негізінен ақша қаражаттары мен ақшалай баламалардан, банктердегі мерзімді депозиттерден, байланысты тараптарға берілген қарыздардан, қаржылық кепілдіктерден, сондай-ақ клиенттерге, оның ішінде өтелмеген дебиторлық берешек пен қаржылық жалдау бойынша қарыздан туындайды. Қаржылық кепілдіктерге қатысты Компания байланысты Тараптардың міндеттемелеріне кепілдік берді.

29 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Компания тауарлар мен қызметтерді сату тек тұрақты қаржылық жағдайы және тиісті несиелік тарихы бар сатып алушыларға жүргізілетініне сенімділікті қамтамасыз ететін процедураларды әзірледі. Компанияның несиелік талаптарына сәйкес келмейтін клиенттер Компаниямен операцияларды тек алдын ала төлем шарттарымен жүзеге асыра алады. Өтеу мерзімі 3 айдан асатын ақша қаражаты мен ақша баламаларының, қысқа мерзімді банк депозиттерінің, берілген қарыздардың және дебиторлық берешектің (байланысты тараптардың дебиторлық берешегін қоса алғанда) залалдарға бағалау резервтерін шегергендегі баланстық құны, қаржылық көпілдіктер бойынша көпілдендірілген міндеттемелер, капиталды инвестициялау және қарыз беру жөніндегі міндеттемелер кредиттік тәуекелге ұшыраудың ең жоғары сомасын білдіреді.

ERG тобының саясаты жоғары рейтингі бар банктерге немесе өтімділік қорларына бос қаражатты инвестициялау болып табылады. Ақша қаражаттары мен депозиттерді орналастыру кезінде Компания жарияланған несиелік рейтингтер негізінде контрагенттерге жеке несиелік лимиттер белгілейді. Осы контрагенттердің мониторингі барлық кредиттік тәуекелдерді сандық бағалауды қамтамасыз ету және қажет болған жағдайда олардың алдын алу жөнінде тиісті шаралар қабылдау үшін тұрақты негізде жүзеге асырылады. Мұндай тәуекелдерді басқару ERG тобының қаржыландыру және қазынашылық саясатына, соның ішінде жеке несиелік лимиттерді белгілеуге сәйкес жүзеге асырылады.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания В1-ден Ваа1-ге дейінгі кредиттік рейтингтері бар қаржы мекемелерінде 13,555,280 мың теңге сомасына (2024 жыл: В1-ден Ваа1-ге дейінгі 9,372,284 мың теңге сомасына) және рейтингі жоқ қаржы мекемелерінде 2,240 мың теңге сомасына (2024 жыл: 1,333 мың теңге сомасына рейтингсіз) ақшалай қаражат пен депозиттер орналастырды.

Компания сондай-ақ Компанияны кредиттік тәуекелге ұшырататын 837,611,075 мың теңге (2024 жыл: 875,199,265 мың теңге) сомасына байланысты тараптардың міндеттемелеріне көпілдік берді. Көпілдіктердің аяқталу мерзімі – 2030 жыл.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның 6 (алты) дебиторы дебиторлық берешектің едәуір бөлігін жабады (2024 жыл: 5 (бес) дебитор). Қолма-қол ақша шот ашылған кезде дефолттың минималды қаупі бар қаржы институттарында орналастырылады. Сонымен қатар, Компания қаржы институттарының сыртқы рейтингтерін талдайды.

Берілген қарыздардың және сауда дебиторлық берешегінің және басқа дебиторлық берешектің негізгі бөлігі байланысты тараптардың берешегімен ұсынылған. Басқа баланстарда контрагенттердің елеулі дефолт тарихы жоқ. Компания Компания қызметкерлерінің міндеттемелері бойынша қаржылық көпілдіктер берді. Компания көпілдік берген міндеттемелер сомасы 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 269,975 мың теңгені құрады (2024 жылғы 31 желтоқсан: 306,877 мың теңге).

(б) Нарықтық тәуекел

Валюталық тәуекел. Компания өнімді экспорттайды, сондай-ақ шетел валютасында ұзақ мерзімді қарыздар береді, осылайша валюталық тәуекелдерге ұшырайды. Өндірістік шығыстар теңгемен, ал түсім шетел валютасымен номиналданған. Осылайша, Компания валюта бағамының өзгеруі оның таза кірісіне де, қаржылық жағдайына да әсер ету қаупіне ұшырайды.

Мың қазақстандық теңгемен	АҚШ доллары	Өзгелер	Жиыны
2025 жылғы 31 желтоқсанға			
Активтер	45,573,193	199,641	45,772,834
Міндеттемелер	(110,434,428)	(7,067,778)	(117,502,206)
Таза валюталық позиция	(64,861,235)	(6,868,137)	(71,729,372)
2024 жылғы 31 желтоқсанға			
Активтер	12,296,152	53,608	12,349,760
Міндеттемелер	(114,993,821)	(1,067,891)	(116,061,712)
Таза валюталық позиция	(102,697,669)	(1,014,283)	(103,711,952)

29 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Төмендегі кестеде есепті кезеңнің соңында компанияның функционалды валютасы үшін пайдаланылатын АҚШ долларының айырбас бағамының өзгеруі нәтижесінде қаржылық нәтиже мен меншікті капиталдың өзгеруі келтірілген, ал қалған барлық айнымалылар өзгеріссіз қалады.

Мың қазақстандық теңгемен	Пайдаға/(залалға) және меншікті капиталға әсері	
	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
АҚШ долларының 20%-ға нығаюы/өлсіреуі	(10,377,798)/ 10,377,798/	(16,431,627)/ 16,431,627/

Баға тәуекелі. Компания әділ құн бойынша есепке алынатын инвестициялар ретінде бухгалтерлік баланста жіктелген инвестициялар бойынша баға тәуекеліне ұшырайды. Басшылық осы инвестициялардың баланстық құны елеулі емес деп есептейтіндіктен, тиісінше осы үлестік құралдар бағасының кез келген ауытқуы Компанияның қаржылық нәтижелеріне елеулі әсер етпейді.

Компания бағалық тәуекелге ұшырайды, өйткені глиноземді сату бағасы ЛБМ-дегі алюминий бағасының өзгеруіне байланысты, бұл өз кезегінде жалпы және нақты нарықтық ауытқуларға байланысты.

(в) Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі - бұл өтеу мерзімі аяқталған кезде олардың қаржылық міндеттемелерін орындамау тәуекелі. Өтімділік тәуекелін Мұқият басқару ақша қаражаттары мен өтімді бағалы қағаздардың жеткілікті көлемін сақтауды, ашық несие желілерінің жеткілікті көлемі есебінен қаржыландыру көздерінің болуын және нарықтық позицияларды жабу мүмкіндігін көздейді. ERG тобы қызметінің үздіксіздігі қағидатын одан әрі талқылау 2-Ескөртпеде ашылды.

Төменде кестеде есепті күнге келісімшарттық өтеу күніне дейінгі қалған кезеңге сүйене отырып, компанияның тиісті өтеу топтары бойынша қаржылық міндеттемелерін талдау келтірілген. Кестеде көрсетілген сомалар келісімшарттық дисконтталмаған ақша ағындары болып табылады. 12 ай ішінде өтеуге қалдықтар баланстық құнға теңестіріледі, өйткені дисконттаудың әсері шамалы.

Мың қазақстандық теңгемен	Баланстық құны	Шарттар бойынша ақша ағындары	1 жылдан кем	1-5 жыл	5 жылдан астам
Міндеттемелер					
Қарыздар	110,862,762	136,005,842	15,547,954	120,457,888	-
Жалдау бойынша міндеттемелер	6,025,485	9,936,992	1,742,722	4,591,636	3,602,634
Сауда және өзге де кредиторлық берешек*	93,970,987	95,086,721	78,941,902	16,011,527	133,292
Төленетін дивидендтер	76,689	76,689	76,689	-	-
Жиыны	210,935,923	241,106,244	96,309,267	141,061,051	3,735,926

* Алынған аванстар, талаптар бойынша резервтер, бағалау міндеттемелері, еңбекақы төлеу бойынша берешек енгізілмеген.

Компания байланысты тараптар алған қарыздарға қаржылық кепілдіктер берді.

29 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Төменде 2024 жылғы 31 желтоқсандағы пайыздық төлемдерді қоса алғанда, қаржы міндеттемелерін өтеудің шарттық мерзімдері туралы ақпарат берілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Баланстық құны	Шарттар бойынша ақша ағындары	1 жылдан кем	1-5 жыл	5 жылдан астам
Міндеттемелер					
Қарыздар	113,075,567	146,942,254	7,906,675	117,866,553	21,169,026
Жалдау бойынша міндеттемелер	4,888,442	7,870,664	1,289,297	3,237,888	3,343,479
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	102,903,923	103,008,510	93,768,441	9,078,997	161,072
Төленетін дивидендтер	76,689	76,689	76,689	-	-
Жиыны	220,944,621	257,898,117	103,041,102	130,183,438	24,673,577

Капитал тәуекелін басқару. Компанияның қаржыландыру жөніндегі қызметіне қатысты шешімдер (меншікті немесе қарыз қаражаты арқылы) ERG тобының басшылығы деңгейінде қабылданады. ERG тобының байлықты басқару жөніндегі мақсаттары ERG тобының компанияларының акционерлерге пайда мен басқа мүдделі тараптарға пайда беру және капитал құнын төмендету үшін оңтайлы капитал құрылымын сақтау үшін үздіксіздік принципіне сәйкес өз қызметін жалғастыру қабілетін қамтамасыз ету болып табылады.

Капитал құрылымын сақтау немесе түзету мақсатында Компания акционерлерге төленетін дивидендтердің мөлшерін, акционерлердің капиталына түсетін пайданы түзете алады және қарыз капиталын азайту үшін активтерді сата алады.

Компания капиталды басқару шеңберінде келесі сомаларды ескереді:

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Алынған қарыздар және жалдау бойынша міндеттемелер	116,779,609	117,955,242
Компания акционерлеріне тиесілі капитал	48,439,618	43,130,139
Жиыны	165,219,227	161,085,381

30 Қаржы құралдарының әділ құны

Амортизацияланған құн бойынша ескерілетін қаржылық активтер мен міндеттемелердің әділ құны олардың баланстық құнына шамамен тең болады.

Жалдауды индекстеудің әділ құны иерархияның 2 деңгейіне жатады және бақыланатын нарықтық белсенділікке негізделген долларлық своп бағамының қисықтарын қолдана отырып, опциондардың стандартты баға белгілеу моделіне негізделген.

31 Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Компания жалпы бақылаудағы компанияларға жалпы сомасы 800 000 мың АҚШ долларына (401 008 000 мың теңге) дейінгі және мерзімі 2027 жылдың қарашасына дейінгі синдицирленген кредит желісін беру туралы шарт жасасты. Жалпы бақылаудағы компанияларға 61,631 мың АҚШ доллары (29,410,457 мың теңге) сомасына қарыздар берілді. Жалпы бақылаудағы компаниялар 29,360 мың АҚШ доллары (13,804,323 мың теңге) сомасындағы қарызды мерзімінен бұрын өтеді.