



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Акционерное общество «Астана-Энергия»

*за год, окончившийся 31 декабря 2025 года
с отчетом независимого аудитора*

ТОО «BR-Audit» Республика Казахстан
г.Алматы, мкр. Акжар, ул.Омирзаковой, 136
br-audit@bk.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 19009585 от 25.04.2019 года.

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Финансовая отчетность	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет о движении денежных средств	11
Отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к финансовой отчетности	20

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Астана-Энергия» (далее именуемое – «Общество»). Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2025 г. утверждена к выпуску «10» марта 2026 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства

АО «Астана-Энергия»:

Заместитель

Председателя Правления

по экономике и финансам: Шияпов Аслан Жаскайратович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Тультаева Культай Сеилбековна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



«10» марта 2026 года, Республика Казахстан, г. Астана

Исх. №3-1/С от 11 марта 2026 года

«Утверждаю»

Директор ТОО «BR - Audit»
Генеральная гос. лицензия № 19009585
выдана Минфином РК 25.04.2019 года
Жангирбаев Д.М.
11 марта 2026 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству
Акционерного общества «Астана-Энергия»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Астана-Энергия» (далее - «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2025 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения Акционерного общества «Астана-Энергия» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство АО «Астана-Энергия». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор, Аудитор
ТОО «BR – Audit»



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710,
выданное Квалификационной комиссией Профессиональной
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций
и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2025 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс»

Наименование организации: АО «Астана-Энергия»

по состоянию на 31 декабря 2025 года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	7 799 905	5 905 351
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	11 894 550	7 433 523
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	294 098	165 202
Запасы	020	5 789 867	4 623 931
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	2 030 565	1 667 661
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	27 808 985	19 795 668
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		



Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	209 097	9 126
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	122 868 625	127 121 029
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	87 987	21 940
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	17 141 853	13 771 339
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	140 307 562	140 923 434
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		168 116 547	160 719 102
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	9 589 496	5 874 685
Краткосрочные оценочные обязательства	215	744 155	608 647
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	669 964	617 799
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	2	2
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	1 122 898	745 724
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	12 126 515	7 846 857
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	5 477	5 477
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	3 705 113	3 898 923
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	3 710 590	3 904 400
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	98 838 712	98 838 712
Эмиссионный доход	411	313 379	313 379



АО «Астана-Энергия»

Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(177 907)	(177 907)
Компоненты прочего совокупного дохода	413	30 846 017	30 869 785
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	22 459 241	19 123 876
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	152 279 442	148 967 845
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	152 279 442	148 967 845
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		168 116 547	160 719 102

ЗаместительПредседателя Правленияпо экономике и финансам: Шияпов Аслан Жаскайратович

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:Тультыева Культай Сеилбековна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2025 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование организации: АО «Астана-Энергия»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	72 758 496	58 727 232
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	87 002 174	70 107 463
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	(14 243 678)	(11 380 231)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	3 257 829	2 844 583
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(17 501 507)	(14 224 813)
Финансовые доходы	021	1 038 701	712 576
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	22 369 928	14 928 549
Прочие расходы	025	1 983 023	2 207 295
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	3 924 099	(790 984)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(619 977)	3 649 398
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	3 304 122	2 858 414
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	3 304 122	2 858 414
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 440):	400	3 594	495 805
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		



эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	27 362	15 072
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	27 362	15 072
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	(23 768)	(11 498)
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		492 231
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	(23 768)	480 733
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	3 307 716	3 354 219
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		90,30	78,12
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Заместитель

Председателя Правления

по экономике и финансам:

Шияпов Аслан Жаскайратович

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:

Тультыева Культай Сеилбековна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2025 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)»

Наименование организации: АО «Астана-Энергия»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	100 840 264	82 775 932
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	77 060 653	63 987 032
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	4 205	15 621
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	940 266	
прочие поступления	016	22 835 140	18 773 279
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	90 470 132	74 531 336
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	67 077 952	56 585 093
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	4 543 880	1 909 313
выплаты по оплате труда	023	10 959 273	9 564 110
выплата вознаграждения	024		
Выплата по договорам страхования	025	1 699	87 795
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	4 627 839	3 839 783
прочие выплаты	033	3 259 489	2 545 242
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	035	10 370 132	8 244 596
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном	044	-	-



предпринимательстве			
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	8 475 578	7 267 255
в том числе:			
приобретение основных средств	061	2 511 224	536 308
приобретение нематериальных активов	062	94 787	
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073	5 869 567	6 730 947
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(8 475 578)	(7 267 255)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		(5)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	1 894 554	977 336
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	5 905 351	4 928 015



8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	7 799 905	5 905 351
--	-----	-----------	-----------

Заместитель

Председателя Правления

по экономике и финансам:

Шияпов Аслан Жаскайратович

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:

Тультаева Культай Сеилбековна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Приложение 5
к приказу Министра финансов РК
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2025 год
Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»

Наименование организации: АО «Астана-Энергия»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля контролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	18 570 712	313 379	(88 742)	30 389 052	15 893 752		65 078 153
Изменения в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строки 010+ / строка 011)	100	18 570 712	313 379	(88 742)	30 389 052	15 893 752		65 078 153
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200				480 733	2 873 486		3 354 219
Прибыль (убыток) за год	210					2 858 414		2 858 414
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				480 733	15 072		495 805
в том числе:								

переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевого финансового инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222			492 231					492 231
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223			(11 498)	15 072				3 574
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отложенный налог	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	80 760 231	(89 165)		367 045				81 038 111
в том числе:									

[illegible]

Прибыль (убыток) за год	610							3 304 122		3 304 122
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620						(23 768)	27 362		3 594
в том числе:										
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621									-
переоценка долевого участия в финансовых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622									-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623						(23 768)	27 362		3 594
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624									
Актуарная прибыль (убыток) по пенсионным обязательствам	625									
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626									
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627									
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628									

[illegible]

Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	98 838 712	313 379	(177 907)	30 846 017	22 459 241	-	152 279 442
--	-----	------------	---------	-----------	------------	------------	---	-------------

Заместитель

Председателя Правления по экономике и финансам: Шияпов Аслан Жаскайратович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:

Тультаева Культай Сеилбековна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

1. Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Астана-Энергия» (далее - Общество) создано в соответствии с решением Единственного учредителя (АО «Астанаэнергосервис») от 29 декабря 2004 года «О создании акционерного общества «Астана-Энергия».

В соответствии с Постановлением Акимата города Астаны от 2 сентября 2022 года №501-2413 «О некоторых вопросах коммунальной собственности города Нур-Султан» и договором дарения от 17 октября 2022 года №134, 100%-ый пакет акций Общества передан в коммунальную собственность города Астаны ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астана» от АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana».

Юридический адрес и фактическое местонахождение Общества: 010000, Республика Казахстан, город Астана, Район Байконыр, проезд 69, здание 18.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство электроэнергии тепловыми электростанциями (35111);
- производство тепловой энергии тепловыми электростанциями (35305);
- производство тепловой энергии самостоятельными котельными (35302);
- забор, обработки и распределение воды (36000);
- оптовая торговля ломом и отходами черных и цветных металлов (46771);
- оптовая торговля прочими неметаллическими отходами и неметаллическим ломом (46779);
- эксплуатация железных дорог (52211);
- обеспечение готовности электрической мощности к несению нагрузки, регулирование и резервирование электрической мощности (35124).

Выработка электрической и отпуск тепловой энергии производится на ТЭЦ-1, ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и Районными котельными, которые являются структурными подразделениями Общества. Операционная деятельность регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» (далее – Закон о естественных монополиях) в силу того, что Компания является единственным поставщиком тепловой энергии в городе Астана.

В соответствии с Законом о естественных монополиях тарифы Компании по производству тепловой энергии подлежат координированию и согласованию с Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренций Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

Среднесписочная численность работников за 2025 год- 1 710 человек, (2024 год – 1 671 человек).

Общество осуществляет свою деятельность на основе следующих нормативных актов и документов:

- Конституции Республики Казахстан;
- Гражданского кодекса Республики Казахстан от 01 июля 1999г. № 409-1(с учетом изменений и дополнений);
- прочих законов, нормативных актов, инструкций и методических рекомендаций к ним, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется коллегиальным исполнительным органом – Правлением.

Правление возглавляет Председатель Правления Кажкенов Казбек Алимсуринович (Приказ №03/421 от 31.07.2023 года, продление полномочий Приказ №03/469 от 01.08.2024 года)

Ответственными за финансовую и бухгалтерскую отчетность за отчетный период являлись:

- Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам Шияпов Аслан Жаскайратович (Приказ №03/583 от 28.08.2023 года, продление полномочий Приказ №03/509 от 19.08.2024 года);
- главный бухгалтер Тультаева Культай Сеилбековна (Приказ №03/70 от 03.02.2023 года).

Размер уставного капитала Общества составляет 98 838 712 140 (девятьсот восемь миллиардов восемьсот тридцать восемь миллионов семьсот двенадцать тысяч сто сорок) тенге.

Бухгалтерский учет Общества ведется согласно Рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Типовым Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185.



2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, составляется в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на его финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, предоставляющих деньги, которые будут получены в будущем.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность составляется при условии, что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если такое намерение или необходимость существует, то финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и применяемая основа должна раскрываться.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений, внесенных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241.

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Общества.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Общество вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.



Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс.тенге»).

Функциональной валютой Общества является тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Общества по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже, используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс, установленный Национальным банком Республики Казахстан на 31 декабря 2025 года составлял 502.57 тенге за 1 доллар США, 591.68 тенге за 1 евро и 6.42 тенге за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, евро и российских рублях (в 2024 году: 523.54 тенге за 1 доллар США, 546.47 тенге за 1 евро и 4.99 тенге за 1 российский рубль).

Финансовые инструменты

К производным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общества оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или, истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто- величине только тогда, когда ОБЩЕСТВО имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.



Общество классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества – обязательства покупателей или других контрагентов перед Обществом по выплате денежных средств за предоставленные услуги. Дебиторская задолженность Общества подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, которая должна быть погашена в течение одного года или операционного цикла;

Дебиторская задолженность подтверждается счетами-фактурами или другими долговыми обязательствами.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая:

- не погашена в срок, установленный договором или законодательством;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, сберегательных счетах. В случае, если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в приложениях к финансовой отчетности. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе текущих активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

Денежные и приравненные к ним средства являются финансовым активом Общества. Финансовый актив первоначально признается только тогда, когда распространяются договорные положения инструмента.

Если финансовый актив признается впервые, Общество производит его оценку по цене сделки (включая затраты по сделке кроме первоначальной оценки финансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток) если только условия не определяют по сути операцию финансирования.

Если условие определяет операцию финансирования, Общество производит оценку финансового актива по приведенной стоимости будущих выплат, дисконтированных по рыночной процентной ставке аналогичного долгового инструмента.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся:

- денежные средства;
- депозиты до востребования и срочные депозиты.

Прекращение признания финансового актива производится только тогда, когда:

- права на получение денежных поступлений от данного финансового актива истекают или исполнены в полном объеме;

- Общество передает другой стороне все существующие риски и выгоды, связанные с данным финансовым инструментом.

Денежные средства включают в себя денежные средства (в тенге и валюте) на счетах в банке, на специальных счетах.

В финансовой отчетности Общество раскрывает:

- Базу измерений, используемую в учетной политике для измерения финансовых инструментов, а также прочие положения учетной политики, примененных в отношении финансовых инструментов и уместных для понимания финансовых отчетов.

- Данные о балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, - как суммарные данные по каждой категории, так и итоги по каждому значимому виду финансовых активов или обязательств в каждой категории.



- В случае, если были переданы финансовые активы другой стороне в рамках операции, которая не соответствует требованиям по прекращению признания, то для каждого класса таких активов, Общество раскрывает следующую информацию:

- 1) характер активов;
- 2) характер рисков и выгод, связанных с владением, остающихся у Общества;
- 3) балансовые стоимости активов и всех связанных обязательств, которые субъект продолжает признавать;
- 4) сумму убытка от обесценения для каждого класса финансовых активов.

Запасы

Общество ведет учет запасов и отражение их в финансовой отчетности на основании МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, находящиеся в процессе производства или в форме запасов сырья и материалов, предназначенных для дальнейшего их использования. Запасы, приобретаемые для основной и неосновной деятельности, измеряются по себестоимости.

Себестоимость запасов определяется по методу среднеарифметической взвешенной стоимости.

На Предприятии учет запасов ведется по счетам 1310 «Сырье и материалы».

В финансовой отчетности Общество раскрывает:

- учетную политику, принятую для измерения запасов, в том числе используемый способ расчета их себестоимости;
- общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость в существующих классификациях для учета запасов;
- сумму запасов, признанную в качестве расхода в течение периода;
- сумму, признанную в расходах по обесценению запасов.

Основные средства

Основные средства в момент поступления учитываются первоначальной стоимости, которая включает в себя все суммы уплаченных денежных средств и справедливую стоимость иного встречного представления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

Общество применяет метод равномерного прямолинейного списания стоимости, который предполагает ежемесячное списание в равных суммах амортизируемой стоимости объекта.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания, сооружения	5-80
Инженерные сооружения, трубопроводы	5 - 50
Кабельные, электрические сети	10-25
Станки, краны, котельное и другое оборудование	2-25
Транспортные средства	7-20
Офисная мебель и орг.техника	4-10
Прочие основные средства	1-10

Срок службы определяется исходя из оценки руководства Общества на основе опыта использования аналогичных активов.

Начисление амортизации на основные средства начинается с момента, когда он пригоден к эксплуатации с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого месяца, следующего за месяцем выбытия.

Затраты, не изменяющие качественные характеристики основного средства, относятся на расходы текущего периода. К таким затратам относятся, например, затраты на ремонт или техобслуживание основных средств, осуществляемые для восстановления или сохранения нормативных показателей функционирования этого объекта.

Увеличивают первоначальную стоимость объекта те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Последующие затраты влияют на срок эксплуатации основных средств.

Прекращение признания объекта основных средств происходит в момент, когда объект основных средств выбывает или, когда Общество не ожидает получения никаких экономических выгод от дальнейшего использования или реализации актива.



Нематериальные активы

При приобретении НМА оцениваются по себестоимости - по стоимости приобретения (первоначальной стоимости), которая включает все фактические затраты, понесенные в связи с приобретением актива. После первоначального признания последующая оценка НМА производится Обществом по методу первоначальной стоимости: себестоимость минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу. Срок полезной службы такого нематериального актива не должен превышать пятнадцать лет с того момента, когда актив готов к использованию. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Обесценение стоимости активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая сумма (стоимость) равна наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства, за минусом расходов на продажу или потребительной стоимости.

Справедливой стоимостью обычно является текущая цена покупателя. Если справедливая стоимость актива не может быть определена ввиду отсутствия основы для надежной оценки, то за возмещаемую величину принимается его ценность использования.

Потребительная стоимость - это приведенная стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, ожидающихся от дальнейшего использования актива и от его выбытия в конце срока его службы.

Текущая стоимость будущих денежных потоков рассчитывается с применением соответствующей ставки дисконтирования, которая отражает текущие расчетные оценки временной стоимости денег и риски, специфически присущие этому активу.

Убыток от обесценения подлежит признанию в отношении генерирующей единицы, если и только если возмещаемая сумма данной единицы (группы единиц) меньше балансовой стоимости данной единицы (группы единиц).

Убыток от обесценения признается Обществом как расход в Отчете о совокупном доходе в текущем отчетном периоде.

Если существуют признаки того, что убыток от обесценения актива, признанный для актива в предшествующие годы, должен восстанавливаться тогда и только тогда, когда произошло изменение в расчетах, использованных при определении возмещаемой суммы актива с момента признания последнего убытка от обесценения, т.е. необходимо привести чистую балансовую стоимость этого актива в соответствие с его новой возмещаемой стоимостью. При этом балансовая стоимость такого актива после восстановления не должна превышать балансовую стоимость, которая была определена (без учета амортизации), если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения, т.е. балансовую стоимость, сложившуюся до признания убытка от обесценения. Сумма восстановления признается в качестве дохода в Отчете о совокупном доходе.

Налог на прибыль

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли/убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочей совокупной прибыли. В этих случаях он признается в капитале или в прочей совокупной прибыли. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Обществом по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.



Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Вознаграждения работникам

Общество ведет учет вознаграждений работникам на основании МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

В МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» определены виды вознаграждений работникам и порядок их отражения в финансовой отчетности. К основным вознаграждениям работникам относятся:

- 1) краткосрочные вознаграждения, которые подлежат выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- 2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности, которые являются вознаграждениями работникам, подлежащим выплате по окончании трудовой деятельности (примеры: различные пенсионные планы, страховые взносы для финансирования плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности). Данный вид вознаграждений в практической деятельности Общества не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается;
- 3) прочие долгосрочные вознаграждения работникам (за исключением вознаграждений по окончании трудовой деятельности и выходных пособий), задолженность по выплате которых не возникает в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. Данный вид вознаграждений в практической деятельности Общества не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается;
- 4) выходные пособия, являющиеся подлежащими выплате вознаграждениями работникам в результате:
 - а) решения Общества расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста;
 - б) решения работника об увольнении по собственному желанию при сокращении штатов в обмен на такого рода вознаграждения. Данный вид вознаграждений в практической деятельности Общества не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Общества есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Финансовые активы и обязательства

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового



обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по до налоговой ставки, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24.

Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется им; имеет долю в Предприятии, обеспечивающую значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Государственные субсидии

Для учета государственных субсидий Общество выбрало подход с позиции доходов, при котором, субсидия учитывается как отложенный доход, признаваемый в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования актива. Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

События после отчетной даты

Общество отражает информацию о событиях после окончания отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 10.

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (не корректирующие события).

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Общества.

Доход

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения, является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления



денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности:

Строка 121 - Основные средства

Строка 020 - Запасы

Строка 016 - Торговая и прочая дебиторская задолженность

Суждения

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Общества.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью



эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Общество может наблюдать на дату оценки;

уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и

уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

Общество проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Общество, исходя из имеющегося опыта, использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Общество аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков, на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств по активам.

Остаточный срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Общества.

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год: в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизменных стандартов и интерпретаций

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2025 года. Общество не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Общества предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Общества.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»



Поправки коснулись уточнения вопроса классификации обязательств на долгосрочные и краткосрочные при наличии дополнительных ограничительных условий (ковенант) в договорах кредитования. Нарушение компанией, как заемщиком, условий выполнения ковенант в большинстве кредитных договоров дает право банку-кредитору в одностороннем порядке досрочно взыскать всю сумму долга и проценты досрочно, а заемщик не имеет права отсрочить такой платеж, что в свою очередь будет характеризовать такое обязательство как краткосрочное и требовать его отражения в краткосрочных обязательствах отчета о финансовом положении.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Изменения данного стандарта коснулись вопроса обратной аренды имущества. Обратная аренда возникает, когда организация (продавец-арендатор) передает актив другой организации (покупатель-арендодатель) и арендует этот актив обратно у покупателя-арендодателя. В такой схеме стандарт и ранее предписывал дополнительные правила учета аренды как для продавца-арендатора, так и для покупателя-арендодателя. Основные требования для учета подобного вида сделок в ситуациях, когда такая сделка признается продажей актива в соответствии с МСФО (IFRS) 15, не изменились, в стандарт лишь были внесены уточнения.

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки в указанные стандарты направлены на увеличение прозрачности финансовой отчетности, чтобы пользователи имели возможность оценить, как соглашения по обратному факторингу влияют на обязательства организации, денежные потоки и риск ликвидности.

В настоящее время Общество оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике Общества.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге в том числе:	6 079 876	319 971
АО "Евразийский банк"	2 679 233	319 971
АО "Forte Bank"	643	
АО «БанкЦентрКредит»	1 700 000	
АО "FREEDOM BANK"	1 700 000	
Денежные средства на депозитных банковских счетах в тенге в том числе:	1 720 029	5 585 380
АО "Евразийский банк"	1 119 929	1 304 346
АО "Forte Bank"	100	-
АО «БанкЦентрКредит»	300 000	1 418 317
ДБ АО "Bank RBK"	-	1 456 774
АО "FREEDOM BANK"	300 000	1 405 943
Итого	7 799 905	5 905 351

Справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	11 781 650	7 848 416
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	21 643	13 330
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	119 867	22 407
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(28 610)	(450 630)
Итого	11 894 550	7 433 523



Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	тыс. тенге	
Сроки	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
до 30 дней	7 726 948	6 847 706
от 30 до 90 дней	4 025 845	616 523
от 90 до 180 дней	112 013	57 095
свыше 180 дней	58 354	85
свыше 360 дней	-	362 744
Итого	11 923 160	7 884 153

Расшифровка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

	тыс. тенге	
Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Астанаэнергосбыт ТОО	-	4 204 950
РФЦ ВИЭ	5 458 957	2 649 877
Астана-Теплотранзит АО	5 784 851	388 677
Астана қалалық жарық ТОО	-	349 019
Мангистауская региональная электросетевая компания АО	-	65 128
Производственное объединение Кокше-Цемент ТОО	-	40 786
СЕВКАЗЭНЕРГО АО	-	32 385
Зелёный Север ТОО	-	22 895
Rongshun Astana Building Materials co.LTD ТОО	7 729	20 257
SAS-Tobe Trade ТОО	-	18 161
Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания АО	-	14 754
Кентауский трансформаторный завод ТОО	-	10 600
MODEX Astana ТОО	6 383	8 708
Турмыс-Сервис ГКП	-	6 403
Standard Steel KZ ТОО	-	5 728
Emerald Tower ТОО	-	4 248
ПРЕСТИЖ СТРОЙ 7 ТОО	5 528	2 961
Infinity Grid ТОО	464 250	
Өзенэнергосервис ГПХ на ПХВ	52 050	
Прочие	1 902	2 879
Итого	11 781 650	7 848 416

Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности

	тыс. тенге	
Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Задолженность по претензиям	19 867	22 407
Прочее (Астана Тазалық ТОО)	100 000	-
Итого	119 867	22 407

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности работников

	тыс. тенге	
Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Задолженность работникам по выданным авансам	21 643	13 330
Итого	21 643	13 330

Движение оценочного резерва под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности

	тыс. тенге	
Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Остаток на начало периода	(450 630)	(448 165)
Начислено резерва	(27 958)	(119 279)



Списано за счет резерва	449 978	116 814
Остаток на конец периода	(28 610)	(450 630)

7. Текущий подоходный налог

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Корпоративный подоходный налог	294 098	165 202
Итого	294 098	165 202

8. Запасы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Сырье и материалы	552 923	416 384
Топливо	4 202 064	3 352 316
Тара и тарные материалы	4 336	4 336
Запасные части	859 645	719 802
Прочие материалы	171 240	160 004
Строительные и другие материалы	26 211	22 622
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(26 552)	(51 533)
Итого	5 789 867	4 623 931

Согласно Учетной Политики Общества инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов по состоянию на 30 сентября 2025 год (Приказ №1274 от 19.09.2025 года). По результатам инвентаризации недостачи и излишки не обнаружены.

Движение оценочного резерва под убытки от обесценения запасов

тыс. тенге

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Остаток на начало периода	(51 533)	(60 997)
Начислено резерва	-	-
Списано за счет резерва	24 981	9 464
Остаток на конец периода	(26 552)	(51 533)

9. Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные расходы будущих периодов	111 156	94 341
Краткосрочные авансы выданные	899 196	956 955
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, в том числе:	1 020 213	616 365
- налог на добавленную стоимость	968 888	567 182
- прочие налоги и сборы	51 325	49 183
Итого	2 030 565	1 667 661

Расшифровка краткосрочных авансов выданных

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Қазтеміртранс АО	-	400 000
Центрэнергомеханизация ТОО	65 424	282 912
S-VIRTUS ТОО	144 267	144 267
Темиртауский Литейный Завод ТОО	12 131	38 689
ВИЛЕНА ТОО	-	33 201
АРЭК АО	-	20 366
Астана-РЭК АО	-	13 058
TNS-INTEC ТОО	293 948	12 773



Каспий нефть трейдинг ТОО	13 790	6 551
СКЭР ТОО	-	1 950
КС Energy Group ТОО	-	1 635
Фирма СНН ТОО	155 358	-
SSAP ТОО	70 280	-
МехЛитКом ТОО	53 940	-
Производственное объединение ASCOR	43 836	-
ЖАКЕР ҚҰРЫЛЫС ТОО	23 731	-
ODO Energy ТОО	17 428	-
Intec.kz ТОО	2 864	-
Прочие	2 199	1 553
Итого	899 196	956 955

Расшифровка расходов будущих периодов

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Обязательное страхование работников от несчастных случаев	88 285	80 532
Услуги по продлению специализированного программного обеспечения для защиты от утечек информации	19 414	10 320
Обязательное экологическое страхование	1 366	1 282
Лицензия на антивирусное программное обеспечение	-	1 245
Страхование ГПО	298	669
Услуги по предоставлению лицензий на право использования программного обеспечения	733	-
Услуги по обязательному страхованию ГПО владельцев объектов	527	-
Прочее	533	293
Итого	111 156	94 341

10. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	102 928	9 126
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	219 704	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(113 535)	-
Итого	209 097	9 126

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Астана қалалық жарық ТОО	75 598	-
SAS-Tobe Trade ТОО	18 161	-
Кирпичный завод №1 имени 15-летия нез-сти РК ТОО	8 567	8 567
Прочие	602	559
Итого	102 928	9 126

Расшифровка прочей долгосрочной дебиторской задолженности

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Задолженность по претензиям	10 607	-
Центр организации дорожного движения города Астана ТОО	209 097	-
Итого	219 704	9 126



Расшифровка оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Астана қалалық жарық ТОО	(75 598)	-
SAS-Tobe Trade ТОО	(18 161)	-
Кирпичный завод №1 имени 15-летия независимости РК ТОО	(8 567)	-
Задолженность по претензиям и прочей долгосрочной задолженности	(11 209)	-
Итого	(113 535)	-

11. Основные средства

тыс. тенге

Движение ОС	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	2 608 027	20 811 792 078	87 924 176 914	35 542 483 900	5 983 239 034	150 264 299 952
Поступление		2 837 042	4 789 972	113 397	330 530	8 070 941
Списание		(250)	(102)	(674)	(3 905)	(4 931)
Реализация				(2 665)		(2 665)
Переоценка			4 816	(1 523)	301	3 594
Выбытие ОС		(10 541)	(619 384)	(10 000 277 208)	(1 977 189 366)	(11 978 096 499)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	2 608 027	20 814 618 329	87 928 352 216	25 542 315 227	4 006 376 594	138 294 270 393
Накопленный износ на 31 декабря 2024 года	-	20 778 780 548	87 834 059 683	35 541 464 426	5 982 874 267	150 137 178 924
Амортизационные отчисления за период		3 047 589	8 921 708	206 531	143 516	12 319 344
Списание (выбытие)		(10 541)	(619 384)	(10 000 277 208)	(1 977 189 366)	(11 978 096 499)
Реклассификация						
Накопленный износ на 31 декабря 2025 года	-	20 781 817 596	87 842 362 007	25 541 393 749	4 005 828 417	138 171 401 768
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	2 608 027	33 011 530	90 117 231	1 019 474	364 767	127 121 029
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 года	2 608 027	32 800 733	85 990 209	921 478	548 177	122 868 625

Согласно Учетной Политики Общества инвентаризация активов проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов по состоянию на 30 сентября 2025 год (Приказ №1274 от 19.09.2025 года) По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. основные средства Общества не находятся в залоге в качестве обеспечения обязательств.

12. Нематериальные активы

Учет НМА в Предприятии осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

тыс. тенге

	Программное обеспечение	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	564	65 275	65 839
Поступления		78 906	78 906
Списание			
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	564	144 181	144 745
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	564	43 336	43 900
Амортизационные отчисления за период		12 858	12 858
списание			
Накопленная амортизация на 31 декабря 2025 года	564	56 194	56 758
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	-	21 940	21 940
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	-	87 987	87 987



13. Прочие долгосрочные активы

	тыс. тенге	
Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Незавершенное строительство	14 006 612	12 148 072
Модернизация и капитальный ремонт ОС	1 404 291	837 388
ТМЦ в составе незавершенного строительства	1 730 950	785 879
Сальдо на конец	17 141 853	13 771 339

Движение незавершенного строительства

	тыс. тенге	
Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Сальдо на начало	13 771 339	11 199 375
Поступление (приобретение)	9 436 664	7 026 968
Ввод в эксплуатацию ОС и НМА	(6 066 150)	(4 142 865)
Перемещения	-	(312 139)
Сальдо на конец	17 141 853	13 771 339

14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	тыс. тенге	
Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	9 555 892	5 847 202
Задолженность по исполнительным листам	18 302	15 005
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	15 302	12 478
Итого	9 589 496	5 874 685

Расшифровка краткосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам

	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
QAZAQGAZ AIMAQ AO (ҚАЗАҚҒАЗ АЙМАҚ)	6 266 428	4 065 331
БОГАТЫРЬ КОМИР г. Экибастуз ТОО	429 828	727 457
ПраймТорг ТОО	-	138 880
НАУЧНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР "BILIM" ТОО	-	132 911
Астана су арнасы акимата ГКП на ПХВ г. Астана	125 632	104 256
VKO OIL ТОО	-	76 274
КазЭнергоПромСервис НС ТОО	-	73 318
Post Factum ТОО	-	50 180
KEGOC АО	71 925	49 698
АПС Энергия Казахстан ТОО	50 900	40 040
АСП-Экс ТОО	-	39 200
Темірсервис Астана ТОО	28 250	32 350
Акку-Энерго ТОО	-	23 433
Управл. спец-й службы охраны г.Астана ГУ МВД РК	39 202	22 471
Автобусный парк №3 Sk. ТОО	-	20 676
FIRE SAFETY ТОО	-	18 433
Павлодарский Завод Трубопроводной Арматуры ТОО	-	15 805
Аст-Юг Холдинг ТОО	53 800	15 221
Astana railways ТОО (АЖДХ)	32 612	14 724
Тесла ТОО	485 307	11 855
Гринпром-ПВ ТОО	-	10 746
Эдельвейс Транс ТОО	1 031 617	-
Эргономика НПФ ТОО	509 547	-
ЖАКЕР ҚҰРЫЛЫС ТОО	47 914	-
Астана-РЭК АО	28 182	-
KASPY STEEL ТОО	27 688	-
Самрук Холдинг 2050 ТОО	26 880	-



Паршенко Т.М. ИП	22 440	-
ИРТЫШЭЛЕКТРОМОНТАЖ ТОО	20 489	-
Grand Service Kazakhstan ТОО	18 482	-
Ramazan-Invest Строительная компания	18 030	-
АБИ - Астана ТОО	17 975	-
АРЭК АО	16 505	-
ВК СЕРТИК ТОО	15 707	-
Снаб Пром ТОО	15 139	-
Ак Берен Групп ТОО	12 320	-
Военизированной аварийно-спасательная служба "Бесмейрам"	11 670	-
Прочие	131 423	163 943
Итого	9 555 892	5 847 202

Расшифровка прочей краткосрочной кредиторской задолженности

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Задолженность по исполнительным листам	18 302	15 005
Итого	18 302	15 005

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Задолженность перед подотчетными лицами	1 225	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	14 077	12 478
Итого	15 302	12 478

15. Краткосрочные оценочные обязательства

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резервы по отпускам)	744 030	608 483
Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	125	164
Итого	744 155	608 647

Движение резерва по неиспользованным отпускам сотрудников:

тыс. тенге		
	2025 г.	2024 г.
Сальдо на начало	608 647	604 109
Начисление резерва	1 156 959	875 826
Использование резерва	(1 021 576)	(871 452)
Сальдо на конец	744 030	608 647

Признанный в отчетности резерв на сумму 744 030 тыс. тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках.

Расшифровка краткосрочных обязательств по юридическим претензиям

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Қазтеміртранс АО	125	164
Итого	125	164



16. Вознаграждения работникам

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Начисленная заработная плата и удержания из нее к распределению	669 964	617 799
Итого	669 964	617 799

17. Краткосрочные обязательства по договорам покупателями

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Обязательства по договорам	2	2
Итого	2	2

18. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные авансы полученные	135 573	38 184
Обязательства по налогам, в т.ч.:	630 116	412 543
Индивидуальный подоходный налог	148 149	129 861
Социальный налог	123 704	98 878
Прочие налоги	358 263	183 804
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	357 209	294 998
Обязательства по социальным отчислениям	51 972	34 596
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	26 390	24 536
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	39 585	36 805
Обязательства по профессиональным пенсионным взносам	32 650	28 505
Обязательства по пенсионным взносам	175 766	155 121
Обязательные пенсионные взносы работодателя	30 846	15 435
Итого	1 122 898	745 724

Расшифровка краткосрочных авансов полученных

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
RCH Company TOO	2 141	2 141
S-VIRTUS TOO	5 138	5 138
Sembol Karagandy TOO	15 601	-
TNS-INTEC TOO	58 344	2 800
ЖАКЕР ҚҰРЫЛЫС TOO	5 775	-
ИРТЫШЭЛЕКТРОМОНТАЖ TOO	30 827	-
Тесла TOO	7 245	-
Утилизация-NK TOO	8 213	-
Прочие	2 289	28 105
Итого	135 573	38 184

19. Долгосрочная кредиторская задолженность

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
TOO Энергохолдинг LTD	5 477	5 477
Итого	5 477	5 477



20. Отложенные налоговые обязательства

В конце каждого отчетного периода Общество оценивает отложенные налоги, в том числе активы и обязательства.

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Отложенное налоговое обязательство	3 705 113	3 898 923
Итого	3 705 113	3 898 923

тыс.тенге

№ п/п	Статья	На 31.12.2025 г.					
		балансовая стоимость (база)	налоговая база	временная разница (гр. 3 - гр. 4)	ставка налога %	Отложенный подоходный налог (гр. 5 x гр. 6)	
						ОНА	ОНО
1	2	3	4	5	6	7	8
Активы ("+" отложенное налоговое обязательство; "-" отложенный налоговый актив)						(БУ < НУ)	(БУ > НУ)
1	ОС и НМА (без учета переоценки, земли и НЗС)	120 348 585	100 910 168	19 438 417	20%		3 887 683
2	Резерв по сомнительным долгам (без НДС)	(142 146)		(142 146)	20%	28 429	
3	Резерв по списанию запасов	(26 552)	0	(26 552)	20%	5 311	
	Итого					33 740	3 887 683
Обязательства ("-" отложенное налоговое обязательство; "+" отложенный налоговый актив)						(БУ > НУ)	(БУ < НУ)
1	Краткосрочная кредиторская задолженность (списанные, безнадежные долги)	125		125	20%	25	
2	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв на отпуска)	744 030	0	744 030	20%	148 806	
	Итого					148 831	
Всего отложенное налоговое обязательство на 31 декабря 2025 г.							3 705 113

21. Уставный (акционерный) капитал

Акционерный капитал представлен следующим образом:

	Количество акций в обращении (штук)	Стоимость размещения (тыс.тенге)
На 31 декабря 2024 года	56 248 889	98 838 712
На 31 декабря 2025 года	56 248 889	98 838 712

Оплаченный уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. составил 98 838 712 тыс. тенге.

Общее количество объявленных акций – 138 000 000 штук, простых акций (НИН KZ1C00009604),

Количество размещенных акций – 56 385 933 шт., выкупленных эмитентом акций – 137 044 шт.



Расчет балансовой стоимости одной акции представлен следующим образом:

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Активы	168 116 547	160 719 102
Обязательства	(15 837 105)	(11 751 257)
Нематериальные активы	(87 987)	(21 940)
Уставный капитал (привилегированные акции)	-	-
Итого чистые активы для простых акций (тыс. тенге)	152 191 455	148 945 908
Число простых размещенных акций	56 248 889	56 248 889
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	2 705,68	2 647,98

Расчет базовой прибыли на акцию представлен следующим образом:

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Чистая прибыль (убыток) причитающейся владельцам обыкновенных акций (тыс.тенге)	3 304 122	2 858 414
Средневзвешенное количество участвующих акций для расчета базовой прибыли на акцию (штук)	36 589 354	36 589 354
Базовая прибыль на акцию (тенге)	90,30	78,12

22. Эмиссионный доход

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Эмиссионный доход	313 379	313 379
Итого	313 379	313 379

23. Выкупленные собственные долевые инструменты

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Выкупленные собственные долевые инструменты	(177 907)	(177 907)
Итого	(177 907)	(177 907)

24. Компоненты прочего совокупного дохода

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Резерв на переоценку основных средств	30 353 786	30 377 554
Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	492 231	492 231
Итого	30 846 017	30 869 785

25. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

тыс.тенге

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Нераспределенная прибыль на начало периода	19 123 876	15 893 752
Прибыль за год	3 304 122	2 858 414
Выплаченные дивиденды в доход бюджета	-	367 045
Списание резерва по переоценке на счет нераспределенной прибыли, с учетом налогового эффекта	27 362	15 072
Прочие операции	3 881	(10 407)
Нераспределенная прибыль на конец периода	22 459 241	19 123 876



26. Выручка

тыс.тенге

Статьи доходов	2025 г.	2024 г.
Доходы от реализации теплоэнергии	27 553 138	25 434 983
Доходы от реализации электроэнергии	45 054 529	33 160 262
Доход от реализации продукции и оказания услуг по прочим видам деятельности	150 829	131 987
Итого	72 758 496	58 727 232

27. Себестоимость реализованных товаров и услуг

тыс.тенге

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Материалы	1 795 762	1 788 899
Заработная плата и связанные расходы	12 101 488	10 433 898
Износ и амортизация	12 126 849	10 139 009
Расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства	589 384	556 068
Услуги, связанные с транспортировкой электроэнергии	1 842 920	1 429 391
Налоги, кроме подоходного налога	665 991	556 286
Расходы на спецпитание	33 661	29 368
Подача и уборка вагонов	340 092	290 370
Расходы на электроэнергию ВИЭ	595 022	934 919
Расходы на технологическую воду	899 387	651 137
Отчисления в фонд охраны природы	1 118 130	500 492
Проезд вагонов по жд путям	387 184	384 238
Командировочные расходы	9 749	7 786
Расходы на топливо	47 254 677	37 627 672
Коммунальные расходы	417 368	238 470
Услуги сторонних организаций	64 635	71 505
Транспортные услуги	451 222	430 245
Услуги охраны	242 155	191 653
Расходы по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда техники безопасности	79 564	62 852
Услуги связи	19 418	2 250
Страхование	82 849	75 879
Прочие расходы	5 884 667	3 705 076
Итого	87 002 174	70 107 463

28. Административные расходы

тыс.тенге

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Материалы	10 300	7 870
Заработная плата и связанные расходы	1 641 801	1 440 740
Износ и амортизация	205 354	202 537
Ремонт и техническое обслуживание	28 539	17 478
Консультационные услуги	5 605	7 338
Налоги, кроме подоходного	607 515	535 104



Расходы на электроэнергию	0	2 000
Расходы на топливо	12 561	10 199
Коммунальные расходы	69 522	34 829
Транспортные услуги	43 911	40 418
Услуги связи	12 995	11 840
Услуги банков	79	62
Командировочные расходы	5 905	1 761
Штрафы, пени, неустойки и иски (гос.пошлина)	145	45
Услуги охраны	459 650	275 055
Страхование	10 129	8 524
Создание резерва	46 672	119 279
Прочие расходы	97 146	129 504
Итого	3 257 829	2 844 583

29. Финансовые доходы

тыс.тенге

Статьи доходов	2025 г.	2024 г.
Доход по вознаграждениям по расчетным счетам	1 035 611	712 576
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	3 090	-
Итого	1 038 701	712 576

30. Прочие доходы

тыс.тенге

Статьи доходов	2025 г.	2024 г.
Доход от восстановления созданных резервов	351 289	116 815
Доход от пени и штрафы по договорам поставки	138 379	90 281
Доходы от списания ТМЦ	51 467	41 477
Прочие доходы	83 242	5 288
Доходы от безвозмездно переданного имущества	-	349 596
Доходы от субсидии	21 745 551	14 325 092
Итого	22 369 928	14 928 549

31. Прочие расходы

тыс.тенге

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Запасы	10 564	4 225
Прочие выплаты работникам	1 327 050	1 027 920
Премии	206 663	188 268
Штрафы и пени	48 808	1 179
Отчисления, связанные с ФОТ	121 536	76 335
Заработная плата	30 460	31 758
Расходы по социальной программе	32 094	5 150
Расходы по выбытию активов	4 257	670 970
Создание резерва	125	-
Возмещения по решению суда	4 839	28 341
Расходы по переоценке внеоборотных активов	1 068	376
Топливо	25 467	28 232
Прочие расходы	170 093	144 541
Итого	1 983 023	2 207 295



32. Расходы по подоходному налогу

тыс.тенге

	2025 г.	2024 г.
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	813 787	933 367
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего	(193 810)	(4 582 765)
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	(193 810)	(4 582 765)
Итого	619 977	(3 649 398)

33. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Общество могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

Налогообложение

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Общества. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Обществу могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, однако их сумма, по мнению руководства, будет незначительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет пять лет.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь возможности получить такой уровень страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Общество участвует в отдельных судебных разбирательствах. В соответствии с учетной политикой Общества, в случае признания финансового риска создается условное обязательство к выплате, размер которого напрямую зависит от вероятности наступления такого события. Все бухгалтерские проводки в рамках ведения претензионно-исковой работы отражены в отчетности в соответствии с МСФО.

В частности, между Обществом и АО «Центр транспортного сервиса» (далее — Истец) ранее существовали взаимные требования, отраженные в бухгалтерском учете сторон. В рамках судебного разбирательства при формировании исковых требований Истец произвел уменьшение своих требований на сумму встречной задолженности, ранее отраженной в бухгалтерском учете Общества как дебиторская задолженность.

Таким образом, фактически Истец подтвердил наличие задолженности перед Обществом путем зачета данной суммы при определении размера своих требований.

В бухгалтерском учете Общества указанная сумма продолжает отражаться как дебиторская задолженность, поскольку ее возникновение подтверждено первичными документами и ранее признано сторонами во взаиморасчетах. При этом в судебных документах данная сумма была учтена



путем уменьшения требований истца.

В соответствии с МСФО экономическая сущность операции преобладает над юридической, что привело к правильному отражению операции в учете невелика сумма, предъявляемая в иске. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Общества считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде

34. Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	7 799 905	5 905 351
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 894 550	7 433 523
Итого	19 694 455	13 338 874
Финансовые обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 589 496	5 874 685
Итого	9 589 496	5 874 685

тыс.тенге

Методы управления рисками

Основные финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. У Общества имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства. Общество подвержено рыночному риску, риску, связанному с процентными ставками, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками. Общество следит за тем, чтобы его деятельность, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходили согласно политике Общества и его готовности принимать на себя риски. Правление Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Общества, обычно ограничивается суммами, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Общества перед этими контрагентами.



Политика Общества предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с кредитоспособными контрагентами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Общество считает, что максимальная величина ее риска отражается денежными средствами и их эквивалентами и дебиторской задолженности, за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Риск ликвидности. При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Общество управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. Это вероятность недополучить прибыль или понести убытки от финансовых, торговых и кредитных операций из-за изменчивости соотношения валют. По состоянию на 31.12.2024 года у Общества имеются текущие счета в валюте, которые подвержены валютному риску вследствие значительного снижения курса иностранных валют. Это создает условия для создания оценочного резерва по валютному риску в размере 49 753 тыс.тенге.

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли. Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

35. Связанные стороны и стороны, имеющие значительное влияние на операции Общества

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают единственного акционера – ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астана», компании, находящиеся под общим контролем, прочие связанные стороны, ключевой управленческий персонал Общества. Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, согласованных между сторонами, которые могут отличаться от сделок, заключенных с несвязанными сторонами.

Оказание услуг

тыс.тенге			
Наименование организации	Операция	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Астана-Теплотранзит АО	услуги	15 975 871	3 082 462
Итого		15 975 871	3 082 462

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами по приобретению услуг

тыс.тенге			
Наименование организации	Статья баланса	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Дебиторская задолженность:			
Астана-РЭК АО	Взаиморасчеты дочерних организаций между собой	-	13 058
Астана-Теплотранзит АО	Взаиморасчеты дочерних организаций между собой	5 784 851	-
Астана-Теплотранзит АО	Задолженность по претензиям	-	388 677
Итого		5 784 851	401 735



Кредиторская задолженность			
Астана-РЭК АО	Взаиморасчеты дочерних организаций между собой	28 182	
Итого		28 182	

Другие значительные операции с указанными организациями в течение 2025 года не производились.

Вознаграждения ключевого управленческого персонала

На 31 декабря 2025 года ключевой управленческий персонал включает членов Правления Общества. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в количестве 8 человек в 2025 году составила 155 327 тыс. тенге (в 2024 году – 7 человек 138 945 тыс. тенге).

36. События после отчетной даты

Последующие события - это события произошедшие после отчетного периода- благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

12 января 2026 года через портал ИС ЭСФ получена электронная счет-фактура (далее ЭСФ) № 1000003850 от АО «Қазтеміртранс» за «сбор за время нахождения вагонов КТТ на подъездных путях» на сумму 125 345.92 (сто двадцать пять тысяч триста сорок пять) тенге 92 тиын с датой оборота 31 декабря 2025 г. По данному предприятию не были предоставлены первичные документы.

Согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Обществом был создан резерв по условным обязательствам.

37. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 10 марта 2026 года.

Заместитель

Председателя Правления

По экономике и финансам: Шияпов Аслан Жаскайратович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Тультаева Культай Сеилбековна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

