



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК

"Астана-Энергия" Акционерлік Қоғамы

*2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
тәуелсіз аудитордың есебімен*

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.

Мазмұны	
Басшылықтың дайындық жауапкершілігі туралы растауы және қаржылық есептілікті бекіту	3
Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы	4
Қаржылық есептілік	
Бухгалтерлік баланс	6
Пайда мен залал туралы есеп	9
Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп	11
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп	14
Қаржылық есептілікке ескертпелер	20

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІК ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚТЫ РАСТАУ

Тәуелсіз аудитордың ұсынылған аудиторлық қорытындысында қамтылған аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуға тиіс төмендегі растау "Астана-Энергия" акционерлік қоғамының (бұдан әрі – "Қоғам") қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін ажырату мақсатында жасалды. Қоғам басшылығы 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қызметінің нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және осы күні аяқталған жылдағы меншікті капиталдағы өзгерістерді, халықаралық стандарттарға сәйкес есеп саясатының негізгі қағидаттарын және өзге де ескертпелерді ашуды барлық маңызды аспектілерде шынайы көрсететін қаржылық есептілікті дайындауға жауапты қаржылық есептілік (бұдан әрі – "ҚЕХС").

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық жауапты болады:

- дұрыс таңдауды қамтамасыз ету және есеп саясатының принциптерін қолдану;
- ақпаратты, оның ішінде Есеп саясаты туралы деректерді осындай ақпараттың орындылығын, дұрыстығын, салыстырмалылығын және түсінікті болуын қамтамасыз ететін нысанда ұсыну;
- ҚЕХС талаптарын орындау есептілікті пайдаланушыларға белгілі бір мәмілелердің, сондай-ақ өзге де оқиғалардың немесе шарттардың Қоғам қызметінің қаржылық жағдайы мен қаржылық нәтижелеріне тигізетін әсерін түсіну үшін жеткіліксіз болған жағдайларда қосымша ақпаратты ашу;
- Қоғамның жақын болашақта қызметін жалғастыру қабілетін бағалау.

Басшылық сонымен қатар жауапты:

- Қоғамның ішкі бақылауының тиімді және сенімді жүйесін әзірлеу, енгізу және оның жұмыс істеуін қамтамасыз ету;
- кез келген сәтте қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдікпен дайындауға және қаржылық есептіліктің ҚЕХС талаптарына және Қазақстан Республикасының бекітілген Заңнамасына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін тиісті бухгалтерлік есеп жүйесін жүргізу;
- Қоғам активтерінің сақталуын қамтамасыз ету үшін өз құзыреті шегінде шаралар қабылдау;
- алаяқтық, қателіктер және басқа да теріс пайдалану фактілерін анықтау және алдын алу.

Басшылық қоғам өз қызметін жақын болашақта жалғастырады деп негізді түрде болжайды. Сондықтан қаржылық есептілік үздіксіз қызмет принципіне сәйкес дайындалады.

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін осы қаржылық есептілікті қоғам басшылығы 2026 жылғы "10" наурыздағы шығарылымға бекітті.

Басшылық атынан қол қойылды

"Астана-Энергия" АҚ:

Экономика және қаржы жөніндегі

Басқарма төрағасының орынбасары: Шияпов Аслан Жасқайратович
(Тегі, Аты, Әкесінің аты)


(қолы)

Бас бухгалтер:

Тультаева Культай Сеилбековна
(Тегі, Аты, Әкесінің аты)


(қолы)

Мөр орны

2026 жылғы "10" наурыз, Қазақстан Республикасы, Астана қ.



Шығыс нөмірі 2026 жылғы
11 наурыздағы №3-1/С

"Бекітемін"

"BR - Audit" ЖШС директоры
Бас мемлекеттік лицензия № 19009585
ҚР Қаржы министрілігі 25.04.2019 жылы берген



Жангирбаев Д. М.
2026 жылғы "11" наурыз

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Адресат:
Құрылтайшылар мен басшылыққа
"Астана-Энергия" Акционерлік Қоғамы

Пікір

Біз "Астана-Энергия" акционерлік қоғамының қоса беріліп отырған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік (бұдан әрі - "Қоғам"), оған 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы есеп, пайда мен залал туралы есеп, ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (Тікелей әдіс) және меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есеп, көрсетілген күні аяқталған жыл кіреді, сондай-ақ Қоғамның есеп саясатының сапалық аспектілері, соның ішінде басшылық пайымдауларының және басқа да түсіндірме жазбалардың ықтимал біржақтылығының белгілері, 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жалпы мақсаттағы қаржылық есептілікті дайындаудың қолданыстағы тұжырымдамасына сәйкес дайындалған қаржылық есептіліктің толық жиынтығының құрамына кіреді.

Біздің ойымызша, қаржылық есептілік барлық маңызды аспектілерде Қаржылық есептілікті дайындаудың қолданылатын тұжырымдамасының талаптарына сәйкес дайындалған және 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша "Астана-Энергия" Акционерлік Қоғамының қаржылық жағдайының, көрсетілген күні аяқталған жылдағы қызметтің қаржылық нәтижелері мен ақша қаражаттарының қозғалысының шынайы және шынайы көрінісін береді. Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарымен.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз халықаралық аудит стандарттарына (ХАА) сәйкес аудит жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі қорытындымыздың "аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі" бөлімінде сипатталған. Біз қоғамға қатысты бухгалтерлерге арналған халықаралық Этика стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлерінің Әдеп кодексіне (СМСЭБ Кодексі) және Қазақстандағы қаржылық есептілік аудитіне қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес тәуелсізбіз және біз осы талаптар мен СМСЭБ кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз бола алатындай жеткілікті және тиісті деп санаймыз.

Қаржылық есептілік үшін басшылықтың жауапкершілігі

Қаржылық есептілікті дайындауға және оны Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес және қолданылатын тұжырымдамаға сәйкес дұрыс ұсынуға "Астана-Энергия" АҚ басшылығы жауапты болады. Бұл жауапкершілікке мыналар кіреді: жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалануларсыз қаржылық есептілікті дайындауға және әділ ұсынуға байланысты ішкі бақылауды әзірлеу, енгізу және қолдау, тиісті есеп саясатын таңдау және қолдану және есептік бағалаудың негізділігі.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық қоғамды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдірген жағдайларды қоспағанда,

Қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде қаржылық есептілікті жасауға жауапты болады. - немесе қызметті жоюдан немесе тоқтатудан басқа нақты балама.

Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз-қаржылық есептілікте жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмаланулар болмайтынына ақылға қонымды сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығару. Ақылға қонымды сенімділік-бұл сенімділіктің жоғары деңгейі, бірақ ХАА-ға сәйкес жүргізілген аудит әрқашан болған кезде Елеулі бұрмалануларды анықтайтынына кепілдік емес. Бұрмаланулар жосықсыз әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтықта осы қаржылық есептілік негізінде қабылданған пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп болжауға болатын болса, маңызды болып саналады.

ХАА-ға сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Біз сондай-ақ мыналарды орындаймыз:

- ✓ біз жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз;
- ✓ осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз және біздің пікірімізді білдіруге негіз бола алатындай жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдемелер аламыз. Жосықсыз әрекеттердің нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау қаупі қатенің нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау қаупінен жоғары, өйткені жосықсыз әрекеттерге сөз байласу, жалғандық, қасақана өткізіп жіберу, ақпаратты бұрмаланған түрде ұсыну немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттері кіруі мүмкін;
- ✓ біз аудит үшін маңызды ішкі бақылау жүйесін түсінеміз, жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық процедураларды әзірлеу мақсатында, бірақ қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес;
- ✓ біз қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаудың дұрыстығын, сондай-ақ басшылық дайындаған тиісті ақпаратты ашуды бағалаймыз;
- ✓ біз басшылықтың Қызметтің үздіксіздігі туралы болжамды қолданудың заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдер негізінде қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне елеулі күмән туындауы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты елеулі белгісіздік бар - жоғы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындыда қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз керек, ал егер мұндай ақпаратты ашу орынсыз болса, онда біздің пікірімізді өзгерту керек. Біздің қорытындыларымыз аудиторлық қорытындыға дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін; біз қаржылық есептіліктің тұтастай ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпаратты ашуды, сондай-ақ қаржылық есептіліктің оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс ұсынылуы қамтамасыз етілетіндігін бағалаймыз.

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

Директор, Аудитор
"BR – Audit" ЖШС



Жәңгірбаев Д. М.

Аудитордың біліктілік куәлігі № Қаржымині-0000710,
кәсіптік біліктілік комиссиясы берген
аудиторлық ұйымдар институты " аудиторлық ұйым
және Қазақстан аудиторларының" 28.12.2018 ж.

**Бухгалтерлік баланс
есепті кезең 2025 жыл**

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта
Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 1-Б (баланс)

Жиілігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан
кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме "Бухгалтерлік баланс" әкімшілік деректерін жинауға арналған
нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: "Астана-Энергия" АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

(мың теңгемен)

Мақаланың атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басында
Активтер			
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	010	7 799 905	5 905 351
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	011		
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012		
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қысқа мерзімді қаржылық активтер	013		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014		
Басқа қысқа мерзімді қаржы активтері	015		
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	016	11 894 550	7 433 523
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017		
Сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018		
Ағымдағы табыс салығы	019	294 098	165 202
Қорлар	020	5 789 867	4 623 931
Биологиялық активтер	021		
Басқа қысқа мерзімді активтер	022	2 030 565	1 667 661
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-нан 019-ға дейінгі жолдардың сомасы)	100	27 808 985	19 795 668
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110		
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111		
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржылық активтер	112		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		



Бастапқы құны бойынша ескерілетін Инвестициялар	114		
Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін Инвестициялар	115		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	116		
Ұзақ мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	117	209 097	9 126
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118		
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	122 868 625	127 121 029
Пайдалану құқығы нысанындағы Актив	122		
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	87 987	21 940
Кейінге қалдырылған салық активтері	126		
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	127	17 141 853	13 771 339
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-дан 123-ке дейінгі жолдардың сомасы)	200	140 307 562	140 923 434
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		168 116 547	160 719 102
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212		
Басқа қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213		
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	214	9 589 496	5 874 685
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	744 155	608 647
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216		
Қызметкерлерге сыйақы	217	669 964	617 799
Қысқа мерзімді жалдау берешегі	218		
Сатып алушылардың шарттары бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	2	2
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төленетін дивидендтер	221		
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	222	1 122 898	745 724
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-нан 217-ге дейінгі жолдардың сомасы)	300	12 126 515	7 846 857
Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері	301		
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314	5 477	5 477
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315		
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316	3 705 113	3 898 923
Қызметкерлерге сыйақы	317		
Ұзақ мерзімді жалдау қарызы	318		
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320		
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	321		
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-дан 316-ға дейінгі жолдардың сомасы)	400	3 710 590	3 904 400



«Астана-Энергия» АҚ

жолдардың сомасы)			
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	98 838 712	98 838 712
Эмиссиялық кіріс	411	313 379	313 379
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412	(177 907)	(177 907)
Басқа жиынтық кірістің компоненттері	413	30 846 017	30 869 785
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	414	22 459 241	19 123 876
Басқа капитал	415		
Бас ұйымның меншік иелеріне жатқызылатын капиталдың жиынтығы (410-дан 414-ке дейінгі жолдардың сомасы)	420	152 279 442	148 967 845
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Барлығы капитал (420 жол + / - 421 жол)	500	152 279 442	148 967 845
Баланс (300 жол+301 жол+400 жол + 500 жол)		168 116 547	160 719 102

Экономика және қаржы жөніндегі

Басқарма төрағасының орынбасары: Шияпов Аслан Жаскайратович

(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер:

Тұлытаева Күлтай Сеилбековна

(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)



2 қосымша

8

«BR - Audit» ЖЛЛІС

Қаржы министрінің бұйрығына
Қазақстан Республикасының
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241
3 қосымша
Қаржы Министрлігінің бұйрығына
Қазақстан Республикасының
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404
2-нысан

Пайда мен залал туралы есеп
отчетный период 2025 год

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта
Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 2- пайда мен залал туралы есеп

Жиілігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан
кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме "Пайда мен залал туралы есеп" әкімшілік деректерін жинауға
арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: "Астана-Энергия" АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

(мың теңгемен)

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
Кіріс	010	72 758 496	58 727 232
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	87 002 174	70 107 463
Жалпы пайда (010 жол-011 жол)	012	(14 243 678)	(11 380 231)
Іске асыру бойынша шығыстар	013		
Әкімшілік шығыстар	014	3 257 829	2 844 583
Операциялық пайда (залал) жиыны (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар)	020	(17 501 507)	(14 224 813)
Қаржылық кірістер	021	1 038 701	712 576
Қаржылық шығындар	022		
Қауымдасқан ұйымдардың пайдасындағы (залалындағы) және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтегі ұйымның үлесі	023		
Басқа кірістер	024	22 369 928	14 928 549
Басқа шығындар	025	1 983 023	2 207 295
Салық салуға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-дан 025-ке дейінгі жолдар)	100	3 924 099	(790 984)
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	(619 977)	3 649 398
Жалғасып жатқан қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал) (100-жол – 101-жол)	200	3 304 122	2 858 414
Тоқтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201		
Бір жылдағы пайда (200-жол + 201-жол):	300	3 304 122	2 858 414
бас ұйымның иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Өзге жиынтық пайда, барлығы (410-дан 440-қа дейінгі жолдардың сомасы):	400	3 594	495 805
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410		
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	411		



кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері	412		
ақша ағындарын хеджирлеу	413		
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық	414		
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415		
басқа жиынтық табыстың басқа компоненттері	416	27 362	15 072
пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417		
басқа жиынтық пайда компоненттерінің салықтық әсері	418		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жататын өзге де жиынтық табыстың жиыны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (410-дан 418-ге дейінгі жолдардың сомасы)	420	27 362	15 072
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431	(23 768)	(11 498)
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	432		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433		
басқа жиынтық кіріс компоненттерінің салықтық әсері	434		
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435		492 231
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиыны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдардың сомасы)	440	(23 768)	480 733
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)	500	3 307 716	3 354 219
Жалпы жиынтық табыс:			
бас ұйымның иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға шаққандағы пайда:	600		
Акцияға шаққандағы негізгі пайда:			
үздіксіз қызметтен		90,30	78,12
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға шаққандағы таратылған пайда:			
үздіксіз қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			

Экономика және қаржы жөніндегі

Басқарма төрағасының орынбасары: Шияпов Аслан Жаскайратович

(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер:

Тультеева Күлтай Сеилбековна

(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)

Мөр орны

АСТАНА

ЭНЕРГИЯ

БСНБИН 0411400000



3-қосымша
Қаржы министрінің бұйрығына
Қазақстан Республикасының

**Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (Тікелей әдіс)
есепті кезең 2025 жыл**

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта
Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 3- Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп

Жиілігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме "ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (Тікелей әдіс)"

әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: "Астана-Энергия" АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

(мың теңгемен)

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (011-ден 016-ға дейінгі жолдардың сомасы)	010	100 840 264	82 775 932
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	77 060 653	63 987 032
басқа кірістер	012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	4 205	15 621
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014		
алынған сыйақылар	015	940 266	
басқа түсімдер	016	22 835 140	18 773 279
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-ден 027-ге дейінгі жолдардың сомасы)	020	90 470 132	74 531 336
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	67 077 952	56 585 093
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022	4 543 880	1 909 313
еңбекақы төлеу бойынша төлемдер	023	10 959 273	9 564 110
сыйақы төлеу	024		
Сақтандыру шарттары бойынша төлем	025	1 699	87 795
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	4 627 839	3 839 783
басқа төлемдер	033	3 259 489	2 545 242
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол-020-жол)	035	10 370 132	8 244 596
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (041-ден 052-ге дейінгі жолдардың сомасы)	040	-	-
оның ішінде:			
негізгі құралдарды іске асыру	041	-	-
материалдық емес активтерді сату	042	-	-
басқа ұзақ мерзімді активтерді сату	043	-	-
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін іске асыру	044	-	-



басқа ұйымдардың борыштық құралдарын іске асыру	045	-	-
еншілес ұйымдарды бақылауды жоғалтқан кезде өтемақы	046	-	-
ақшалай салымдарды алу	047	-	-
басқа қаржы активтерін сату	048	-	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	049	-	-
алынған дивидендтер	050	-	-
алынған сыйақылар	051	-	-
басқа түсімдер	052	-	-
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-ден 073-ке дейінгі жолдардың сомасы)	060	8 475 578	7 267 255
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	2 511 224	536 308
материалдық емес активтерді сатып алу	062	94 787	
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063		
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сатып алу	064		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу	065		
еншілес ұйымдарды бақылауды сатып алу	066		
ақшалай салымдарды орналастыру	067		
сыйақы төлеу	068		
басқа қаржы активтерін сатып алу	069		
қарыздар беру	070		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	071		
қауымдастырылған және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		
басқа төлемдер	073	5 869 567	6 730 947
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол-060-жол)	080	(8 475 578)	(7 267 255)
III. Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091-ден 094-ке дейінгі жолдардың сомасы)	090		
оның ішінде:			
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы	091		
қарыз алу	092		
алынған сыйақылар	093		
басқа түсімдер	094		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-ден 105-ке дейінгі жолдардың сомасы)	100		
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтер төлеу	103		
ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104		
басқа шығу	105		
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол-100-жол)	110		
4. Валюталардың теңгеге айырбастау бағамдарының әсері	120		(5)
5. Ақша қаражаттарының баланстық құнының және олардың баламаларының өзгеруінің әсері	130		
6. Ақша қаражатының ұлғаюы + / - азаюы (030 жол + / - 080 жол + / - 110 жол + / - 120 бет)	140	1 894 554	977 336
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары	150	5 905 351	4 928 015



8. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары	160	7 799 905	5 905 351
---	-----	-----------	-----------

Экономика және қаржы жөніндегі

Басқарма төрағасының орынбасары: Шияпов Аслан Жасқайратович
(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер:

Тультаева Культай Сеилбековна
(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)



Мөр орны



5-қосымша
Қаржы министрінің бұйрығына
Қазақстан Республикасының
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241
6-қосымша
Қаржы Министрінің бұйрығына
Қазақстан Республикасының
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404
4-нысан

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
есепті кезең 2025 жыл

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № - 5- Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

Жолы: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: есепті толтыру бойынша түсініктеме "капиталдағы өзгерістер туралы есеп" әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: "Астана-Энергия" АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

(мың теңгемен)

Компоненттердің атауы	Жол коды	Меншік иелеріне қатысты Капитал						Бақыланбайтындардың үлесі меншік иелері	Барлығы капитал
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық кірістің компоненттері	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
Өткен жылдың 1 қаңтарына арналған Сальдо	10	18 570 712	313 379	(88 742)	30 389 052	15 893 752			65 078 153
Есеп саясатындағы өзгеріс	11								
Қайта есептелген сальдо (010 жол + / - 011 жол)	100	18 570 712	313 379	(88 742)	30 389 052	15 893 752			65 078 153
Жалпы жиынтық табыс, барлығы (210-жол + 220-жол):	200				480 733	2 873 486			3 354 219
Бір жылдағы пайда (шығын)	210					2 858 414			2 858 414

Өзге жиынтық табыс, барлығы (сомасы 221-ден 229-ға дейінгі жол):	220				480 733	15 072		495 805
оның ішінде:								
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	221							
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	222				492 231			492 231
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	223				(11 498)	15 072		3 574
қауымдастық ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілген бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	224							
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225							
кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері	226							
ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	227							
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	228							
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық	229							



«Астана-Энергия» АҚ

Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-дан 318-ге дейінгі жолдардың сомасы):	300	80 760 231		(89 165)		367 045		81 038 111
оның ішінде:								
Қызметкерлердің акциялармен сыйақылары:	310							
оның ішінде:								
Қызметкерлердің қызметтерінің құны								
Қызметкерлерді акциялармен марапаттау схемасы бойынша акциялар шығару								
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	311							
Операциясына қатысты сыйақының пайда								
Меншік иелерінің жергілікті	312							
Меншік үлестік құралдарды шығару (акцияларды) шығару	313	80 760 231		(89 165)				80 671 066
Бизнесі біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	314							
Айырбасталатын құралдардың үлестік компоненті (салық әсерін шегергенде)	315							-
Дивидендтер төлеу	316					367 045		367 045
Меншік иелерінің пайдасына басқа бөлулер	317							
Меншік иелерімен басқа операциялар	318							
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіндегі өзгерістер	319							
Басқа операциялар	320	(492 231)				(10 407)		(502 638)
Есепті жылдың 1 қаңтарына арналған	400	98 838 712	313 379	(177 907)	30 869 785	19 123 876	-	148 967 845

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Экономика және қаржы жөніндегі

Басқарма төрағасының орынбасары: Шияпов Аслан Жасқайратович

(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)

Бас бичгалтер: Тультаева Күлтай Сеилбековна

(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер:

Мер орны

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін қаржылық есептілікке ескертпелер

1. Организационная структура и деятельность

"Астана-Энергия" Акционерлік Қоғамы (бұдан әрі - Қоғам) жалғыз құрылтайшының ("Астанаэнергосервис" АҚ) 2004 жылғы 29 желтоқсандағы "Астана-Энергия" акционерлік қоғамын құру туралы" шешіміне сәйкес құрылды.

Қазақстан Республикасы Астана қаласы әкімдігінің 2022 жылғы 2 қыркүйектегі №501-2413 «Нұр-Сұлтан қаласының коммуналдық меншігінің кейбір мәселелері туралы» қаулысына және 2022 жылғы 17 қазандағы №134 сыйға тарту шартына сәйкес, Қоғамның 100% акциялар пакеті «Астана» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ-дан Астана қаласының «Астана қаласының Активтер және мемлекеттік сатып алу басқармасы» ММ-нің коммуналдық меншігіне берілді.

Қоғамның заңды мекенжайы және нақты орналасқан жері: 010000, Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Байқоңыр ауданы, 69-өткел, 18-ғимарат.

Қоғам қызметінің негізгі түрлері:

- жылу электр станцияларында электр энергиясын өндіру (35111);
- жылу электр станцияларында жылу энергиясын өндіру (35305);
- дербес қазандықтарда жылу энергиясын өндіру (35302);
- суды алу, өңдеу және тарату (36000);
- қара және түсті металдардың сынықтары мен қалдықтарын көтерме саудада сату (46771);
- өзге де металл емес қалдықтар мен металл емес сынықтарды көтерме саудада сату (46779);
- темір жолдарды пайдалану (52211);
- электр қуатының жүктемені көтеруге дайын болуын қамтамасыз ету, электр қуатын реттеу және резервтеу (35124).

Электр энергиясын өндіру және жылу энергиясын босату Қоғамның құрылымдық бөлімшелері болып табылатын ЖЭО-1, ЖЭО-2, ЖЭО-3 және аудандық қазандықтарда жүзеге асырылады. Компания Астана қаласында жылу энергиясының жалғыз жеткізушісі болып табылатындықтан, оның операциялық қызметі Қазақстан Республикасының «Табиғи монополиялар туралы» Заңымен (бұдан әрі - Табиғи монополиялар туралы заң) реттеледі.

«Табиғи монополиялар туралы» заңға сәйкес Компанияның жылу энергиясын өндіру бойынша тарифтері Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетімен келісуге және бекітуге жатады.

2025 жыл бойынша қызметкерлердің орташа тізімдік саны – 1 710 адам (2024 жылы – 1 671 адам).

Қоғам өз қызметін келесі нормативтік-құқықтық актілер мен құжаттар негізінде жүзеге асырады: Қазақстан Республикасының Конституциясы;

- 1999 жылғы 1 шілдедегі №409-І Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексі (өзгерістер мен толықтыруларды ескере отырып);
- Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметін реттейтін өзге де заңдар, нормативтік актілер, нұсқаулықтар және оларға арналған әдістемелік ұсынымдар.

Қоғамның ағымдағы қызметіне басшылық жасау алқалы атқарушы орган – Басқарма арқылы жүзеге асырылады.

Басқарманы Басқарма төрағасы Кажкенов Казбек Алимсуринович басқарады (2023 жылғы 31 шілдедегі №03/421 бұйрық, өкілеттігін ұзарту – 2024 жылғы 1 тамыздағы №03/469 бұйрық).

Есепті кезеңдегі қаржылық және бухгалтерлік есептілік үшін жауапты тұлғалар:

- Экономика және қаржы жөніндегі Басқарма төрағасының орынбасары Шияпов Аслан Жаскайратович (2023 жылғы 28 тамыздағы №03/583 бұйрық, өкілеттігін ұзарту – 2024 жылғы 19 тамыздағы №03/509 бұйрық);
- бас бухгалтер Тультаева Культай Сейлбековна (2023 жылғы 3 ақпандағы №03/70 бұйрық).



Қоғамның жарғылық капиталының мөлшері – 98 838 712 140 (тоқсан сегіз миллиард сегіз жүз отыз сегіз миллион жеті жүз он екі мың жүз қырық) теңге.

Қоғамның бухгалтерлік есебі Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2007 жылғы 23 мамырдағы №185 бұйрығымен бекітілген Бухгалтерлік есептің типтік шоттар жоспарына сәйкес әзірленген Жұмыс шоттар жоспары бойынша жүргізіледі.

2. Есеп саясатының негізгі принциптері

Қаржылық есептілікті дайындаудың негізі

Қаржылық есептілік, ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есепті қоспағанда, жинақтау принципіне сәйкес жасалады. Жинақтау принципі Қоғамның шаруашылық операцияларының нәтижелерін, сондай-ақ Қоғамның негізгі қызметінің нәтижесі емес, бірақ оның қаржылық жағдайына әсер ететін оқиғаларды олардың орындалған фактісі бойынша тануды қамтамасыз етеді, төлем уақытына қарамастан.

Операциялар мен оқиғалар бухгалтерлік есепте көрсетіліп, қаржылық есептіліктің тиісті кезеңдеріне енгізіледі. Жинақтау принципі бойынша жасалған қаржылық есептілік пайдаланушыларға тек ақша қаражатын төлеуге және алуға қатысты өткен операциялар туралы ғана емес, сонымен бірге болашақта төленетін міндеттемелер мен болашақта алынатын ресурстар туралы да ақпарат береді.

Тұрақты қызмет принципі

Қаржылық есептілік Қоғам қызмет етіп отырған және жақын болашақта қызмет ететін жағдайларда жасалады. Осылайша, Қоғам өз қызметін тоқтатуға немесе қызмет көлемін елеулі түрде қысқартуға ниет білдірмейтіні және мұндай қажеттілік жоқ деп есептеледі.

Егер осындай ниет немесе қажеттілік болса, қаржылық есептілік басқа негізде жасалуы тиіс, және қолданылған негіз туралы толық ақпарат ашылуы керек.

Жинақтау принципі

Қаржылық есептілік жинақтау принципіне сәйкес дайындалған. Жинақтау принципі Қоғамның шаруашылық операцияларының нәтижелерін, сондай-ақ Қоғамның негізгі қызметінің нәтижесі емес, бірақ оның қаржылық жағдайына әсер ететін оқиғаларды олардың орындалған фактісі бойынша, төлем уақытына қарамастан тануды қамтамасыз етеді. Операциялар мен оқиғалар бухгалтерлік есепте көрсетіліп, тиісті кезеңдердің қаржылық есептілігіне енгізіледі.

Шығындар пайда мен залал туралы есепте нақты табыс элементтерімен тікелей салыстыру негізінде танылады (сәйкестік тұжырымдамасы). Табыс келісімге байланысты экономикалық пайданы алуға және табыс сомасын сенімді түрде бағалауға мүмкіндік болғанда танылады.

Сәйкестік туралы есеп

Қоғамның қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есеп стандарттарының (ХҚЕС) талаптарына сәйкес дайындалған, ХҚЕС Кеңесі жариялаған редакцияға сай, сондай-ақ Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығымен бекітілген «Қоғамдық мүдде ұйымдары (қаржы ұйымдарын қоспағанда) үшін жариялауға арналған жылдық қаржылық есеп формалары мен тізбесін бекіту» бұйрығы форматына сәйкес жасалған, әрі Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 2 наурыздағы №241 бұйрығымен енгізілген өзгерістерді ескереді.

Қаржылық есептілік элементтерін таныу

Қаржылық есептілікке барлық операциялар мен оқиғалар енгізілген, олар қаржылық есептілік элементтерінің анықтамасына және тану шарттарына сәйкес келеді:

- Қоғам нысанға байланысты кез келген экономикалық пайданы алу (немесе жоғалту) мүмкіндігіне айтарлықтай сенімді;
- нысан құнға немесе сенімді өлшенетін бағаға ие.

Қаржылық есептіліктің барлық элементтері тіркелген бухгалтерлік баланста және пайда мен залал туралы есепте көрсетілген. Бірнеше қаржылық есеп элементтерін бір бағанға біріктіру Қоғам қызметіндегі олардың сипаттамасы (функциясы) ескеріліп жасалған.



Ұсыныс реттілігі

Қаржылық есептіліктегі бағандарды ұсыну және классификациялау бір кезеңнен екінші кезеңге өзгеріссіз сақталады. Қаржылық есептілікті елеулі қайта қарау оның ұсыныс формасына өзгерістер енгізу қажеттілігін туындатуы мүмкін.

Қоғам қаржылық есептілікті тек сол кезде өзгерте алады, егер жаңа ұсыныс формасы пайдаланушылар үшін сенімді әрі маңызды ақпаратты берсе, қайта қаралған құрылым ұзақ уақыт бойы сақталуы мүмкін және ақпараттың салыстырмалылығы бұзылмайтын болса.

Қаржылық есептілікті ұсыну валютасы

Егер өзгеше көрсетілмесе, осы қаржылық есептілікте ұсынылған сандық көрсеткіштер мың қазақстандық теңгемен («мың теңге») көрсетілген.

Қоғамның функционалдық валютасы – теңге.

Шетел валютасындағы операциялар

Шетел валютасындағы операциялар Қоғамның функционалдық валютасына осы операциялар жасалған күнгі ресми айырбастау бағамдары бойынша қайта есептеледі. Есепті күнге шетел валютасында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер осы есепті күндегі айырбастау бағамы бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі.

Монетарлық баптар бойынша оң немесе теріс бағамдық айырма есепті кезеңнің басындағы функционалдық валютадағы тиісті баптың амортизацияланған құны (тиімді сыйақы мөлшерлемесі бойынша есептелген сыйақыны және есепті кезеңдегі төлемдерді ескере отырып түзетілген) мен осы баптың есепті кезеңнің соңындағы айырбастау бағамы бойынша қайта есептелген шетел валютасындағы амортизацияланған құны арасындағы айырманы білдіреді.

Шетел валютасында көрсетілген және әділ құны бойынша бағаланатын монетарлық емес активтер мен міндеттемелер әділ құн анықталған күнгі айырбастау бағамы бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Шетел валютасында бастапқы құн бойынша бағаланатын монетарлық емес баптар тиісті операция жасалған күнгі айырбастау бағамы бойынша қайта есептеледі. Қайта есептеу кезінде туындайтын бағамдық айырмалар кезеңнің пайдасы немесе залалы құрамында танылады.

Қазақстан Республикасында валюталардың ресми айырбастау бағамы ретінде Қазақстан қор биржасында белгіленген орташа салмақталған айырбастау бағамдары пайдаланылады.

2025 жылғы 31 желтоқсанда Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген айырбастау бағамы:

1 АҚШ доллары – 502,57 теңге,

1 еуро – 591,68 теңге,

1 Ресей рублі – 6,42 теңге.

Аталған бағамдар АҚШ долларымен, еуромен және Ресей рублімен көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелерді қайта есептеу үшін пайдаланылды (2024 жылы: 1 АҚШ доллары – 523,54 теңге, 1 еуро – 546,47 теңге, 1 Ресей рублі – 4,99 теңге).

Қаржылық құралдар

Туынды емес қаржылық құралдарға сауда және өзге де дебиторлық берешек, ақша қаражаттары және олардың баламалары, өзге де қаржылық инвестициялар, сондай-ақ сауда және өзге де кредиторлық берешек жатады.

Қаржылық активтер мен міндеттемелер

Қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені бастапқы тану кезінде Қоғам оларды әділ құны бойынша бағалайды. Егер қаржылық актив немесе қаржылық міндеттеме пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланбайтын болса, онда оған қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені сатып алуға немесе шығаруға тікелей байланысты мәміле шығындары қосылады.

Қаржылық есептілікте қаржылық құралдар олардың жіктелуіне байланысты әділ құны бойынша немесе бастапқы амортизацияланған құны бойынша көрсетіледі.

Қаржылық міндеттемелердің жіктелуі

Қаржылық міндеттемелер келесі есептік санаттар бойынша жіктеледі:

- а) сауда жасауға арналған, оның ішінде туынды қаржылық құралдар;
- б) өзге де қаржылық міндеттемелер.



Туынды емес қаржылық міндеттемелер

Қаржылық міндеттемелерді бастапқы тану Қоғам қаржылық құрал болып табылатын шарт бойынша тарапқа айналатын мәміле жасалған күні жүзеге асырылады.

Қоғам тиісті шарт бойынша міндеттемелер тоқтатылған, жойылған немесе олардың қолданылу мерзімі аяқталған сәтте қаржылық міндеттемені тануды тоқтатады.

Қаржылық активтер мен міндеттемелер өзара есепке алынып, бухгалтерлік баланста тек нетто мөлшерінде көрсетіледі, егер Қоғамда оларды өзара есепке алуға заңды түрде орындалатын құқық болса және есеп айырысуды нетто негізінде жүргізу немесе активті іске асырып, міндеттемені бір мезгілде өтеу ниеті болған жағдайда.

Қоғам туынды емес қаржылық міндеттемелерді қарыздар және кредиторлық берешек санатына жіктейді. Мұндай қаржылық міндеттемелер бастапқы тану кезінде мәмілені жүзеге асыруға тікелей байланысты шығындарды шегере отырып, әділ құны бойынша бағаланады. Бастапқы танудан кейін бұл қаржылық міндеттемелер тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, амортизацияланған құны бойынша бағаланады.

Өзге қаржылық міндеттемелерге қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек жатады.

Қаржылық міндеттемелерді тануды тоқтату

Қоғам қаржылық міндеттемелерді олар өтелген, жойылған немесе олар бойынша талап қою мерзімі аяқталған жағдайда ғана есептен шығарады.

Дебиторлық берешек

Қоғамның дебиторлық берешегі – көрсетілген қызметтер үшін ақша қаражаттын төлеу бойынша сатып алушылардың немесе басқа да контрагенттердің Қоғам алдындағы міндеттемелері.

Қоғамның дебиторлық берешегі мыналарға бөлінеді:

- қысқа мерзімді берешек, ол бір жыл ішінде немесе операциялық цикл ішінде өтелуі тиіс.
- Дебиторлық берешек шот-фактуралармен немесе өзге де борыштық міндеттемелермен расталады.

Күмәнді берешек деп сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің дебиторлық берешегі танылады, егер:

- ол шартта немесе заңнамада белгіленген мерзімде өтелмеген болса;
- тиісті кепілдіктермен қамтамасыз етілмеген болса.

Ақша қаражаттары және олардың баламалары

Ақша қаражаттары және олардың баламалары банктегі шоттар мен жинақ шоттарындағы қаражаттарды қамтиды. Егер ақша қаражаттары және олардың баламалары пайдалануға шектеулі болса, бұл қаржылық есептілік қосымшаларында тиісті түрде ашылады.

Есепті күннен кейін 12 айдан аз мерзімге шектеулі ақша қаражаттары және олардың баламалары ағымдағы активтер құрамында көрсетіледі. Ал есепті күннен кейін 12 ай немесе одан да ұзақ мерзімге шектеулі ақша қаражаттары және олардың баламалары ұзақ мерзімді активтер құрамында көрсетіледі. Ақша қаражаттары және олардың баламалары Қоғамның қаржылық активі болып табылады. Қаржылық актив бастапқыда тек құралдың шарттық ережелері қолданысқа енгізілген кезде ғана танылады.

Егер қаржылық актив алғаш рет танылса, Қоғам оны мәміле бағасы бойынша бағалайды (мәміле шығындарын қоса есептегенде, бірақ пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық активтерді бастапқы бағалаудан тыс), егер шарттар іс жүзінде қаржылық операцияны анықтамаса.

Егер шарт іс жүзінде қаржылық операцияны анықтаса, Қоғам қаржылық активті болжанатын төлемдердің қазіргі құны бойынша, аналогиялық қарыз құралдарының нарықтық пайыздық мөлшерлемесі бойынша дисконттап бағалайды.

Ақша қаражаттары және олардың баламаларына мыналар жатады:

- ақша қаражаттары;
- сұраныс бойынша депозиттер және мерзімді депозиттер.

Қаржылық активті тануды тоқтату тек келесі жағдайда жүзеге асырылады:

- осы қаржылық активтен ақша қаражаттарын алу құқығы жойылған немесе толық орындалған жағдайда;
- Қоғам барлық ағымдағы тәуекелдер мен пайда алуды осы қаржылық құралмен байланысты басқа тарапқа өткізген жағдайда.



Ақша қаражаттары банктегі шоттардағы, арнайы шоттардағы теңге және шетел валютасындағы ақша қаражаттарын қамтиды.

Қаржылық есептілікте Қоғам келесі ақпаратты ашады:

- Қаржылық құралдарды бағалау үшін есеп саясаты бойынша қолданылатын өлшем негіздері, сондай-ақ қаржылық құралдарға қолданылған есеп саясатының басқа ережелері, қаржылық есептілікті түсіну үшін маңызды болатындар;
- Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелердің баланстық құны туралы мәліметтер – әрбір санат бойынша жиынтық мәліметтер және әр санаттағы маңызды қаржылық активтер немесе міндеттемелер түрлері бойынша бөлшектелген нәтижелер;
- Егер қаржылық активтер басқа тарапқа берілген болса, бірақ тануды тоқтату талаптарына сәйкес келмейтін операция шеңберінде, әрбір осындай активтер класы үшін Қоғам келесі ақпаратты ашады:
 1. активтердің сипаты;
 2. Қоғамда қалатын иеленуге байланысты тәуекелдер мен пайданы сипаттау;
 3. активтердің баланстық құны және Қоғамның әлі тануды жалғастырып отырған барлық байланысты міндеттемелер;
 4. әр қаржылық активтер класы бойынша құнсыздану шығынының сомасы.

Қорлар

Қоғам қорларды есепке алу және қаржылық есептілікте көрсету ХҚЕС (IAS) 2 «Қорлар» стандартына сәйкес жүргізіледі.

Қорлар – бұл Қоғамның қалыпты қызмет барысында сату үшін, өндіріс процесінде немесе бұдан әрі пайдалану үшін шикізат пен материал түрінде ұстау мақсатында иеленетін активтері. Негізгі және негізгі емес қызметке алынған қорлар бағасы бойынша есептеледі.

Қорлардың бағасы салмақты орташа арифметикалық әдіспен анықталады.

Кәсіпорында қорлар 1310 «Шикізат және материалдар» шотында есепке алынады.

Қаржылық есептілікте Қоғам келесі ақпаратты ашады:

- қорларды өлшеу үшін қабылданған есеп саясаты, соның ішінде қорлардың өзіндік құнын есептеу әдісі;
- қорлардың жалпы баланстық құны және қорларды есепке алу үшін қолданылатын ағымдағы классификациялар бойынша баланстық құны;
- есепті кезең ішінде шығын ретінде танылған қорлардың сомасы;
- қорларды құнсыздандыру бойынша шығын ретінде танылған сома.

Негізгі құралдар

Негізгі құралдар келген сәтте бастапқы құны бойынша есепке алынады. Бұл бастапқы құнға активті сатып алу немесе салу кезінде төленген барлық ақша қаражаттары және берілген басқа теңдестірілген құндардың әділ құны кіреді.

Қоғам теңгерімді сызықты амортизация әдісін қолданады, бұл әдіс бойынша объектінің амортизацияланатын құны ай сайын бірдей сомалармен есептен шығарылады.

Пайдалы қызметтің күтілетін мерзімдері төмендегі кестеде келтірілген:

Негізгі құралдар топтары	Қызмет мерзімі, жылдар
Ғимараттар, құрылыстар	5-80
Инженерлік құрылыстар, құбырлар	5 - 50
Кабельдік, электр желілері	10-25
Станоктар, крандар, қазандық және басқа жабдықтар	2-25
Көлік құралдары	7-20
Кеңсе жиһазы және орж.техника	4-10
Басқа да негізгі құралдар	1-10

Қызмет мерзімі ұқсас активтерді пайдалану тәжірибесі негізінде Қоғам басшылығының бағалауы негізінде анықталады.



Негізгі құралдарға амортизация ол эксплуатацияға жарамды болған сәттен бастап есептеледі, яғни оны енгізген айдан кейінгі айдың бірінші күнінен басталады. Ал шығарылған негізгі құралдар бойынша амортизация шығарылған айдан кейінгі айдың бірінші күнінен тоқтатылады.

Негізгі құралдардың сапалық сипаттамаларын өзгертпейтін шығындар ағымдағы кезең шығындарына жатқызылады. Мұндай шығындарға, мысалы, негізгі құралдарды жөндеу немесе техникалық қызмет көрсету үшін жұмсалатын шығындар жатады, олар объектінің нормативтік жұмыс көрсеткіштерін қалпына келтіру немесе сақтау мақсатында жүргізіледі.

Бастапқы құнға қосылатын шығындар – бұл объектінің бастапқы қабылданған нормативтік көрсеткіштерін жақсартатын немесе арттыратын шығындар (пайдалану мерзімі, қуаты, қолдану сапасы және т.б.). Кейінгі шығындар негізгі құралдардың пайдалану мерзіміне әсер етеді.

Негізгі құралды тануды тоқтату объект негізгі құралдардан шыққан сәтте немесе Қоғам сол активті әрі қарай пайдалану немесе сату арқылы экономикалық пайда алуды күтпеген жағдайда жүзеге асырылады.

Материалдық емес активтер

Материалдық емес активтерді сатып алу кезінде олар себестесіне бағаланады – яғни сатып алу құны (бастапқы құны), оған активті алу бойынша барлық нақты шығындар кіреді.

Бастапқы танудан кейін Материалдық емес активтері Қоғам бастапқы құн әдісімен қайта бағалайды: себестесі кейінгі жинақталған амортизацияны және кез келген кейінгі жинақталған құнсыздану шығындарын шегере отырып есептеледі.

Материалдық емес активтер есепке алынатын болып саналады, егер олар шарттық немесе басқа құқықтардан туындаса немесе олар бөлінетін сипатта болса, яғни жеке немесе басқа активтермен бірге сатыла алады.

Материалдық емес активтерге пайдалану мерзімі белгіленген және белгісіз активтер кіреді.

Белгіленген пайдалы қызмет мерзімі бар заттық емес активтер – бұл пайдалы қызмет мерзімі шарттық құқықтардан, басқа құқықтардан немесе күтілетін ескіргендіктен туындайтын активтер.

Белгіленген пайдалы қызмет мерзімі бар ЗНА сызықты амортизация әдісімен амортизацияланады. Мұндай заттық емес активтің пайдалы қызмет мерзімі актив эксплуатацияға дайын болған сәттен бастап он бес жылды аспауы тиіс.

Амортизация мерзімі мен әдісі жыл сайын қайта қаралады, ескіргендіктің тәуекелін ескере отырып.

Активтердің құнсыздануы

Әр есепті күні Қоғам активтің мүмкін құнсыздануының белгілері бар-жоғын анықтайды. Егер мұндай белгілер болса немесе жыл сайынғы активтің құнсыздануын тексеру қажет болса, Қоғам активтің өтелетін құнын бағалайды.

Өтелетін құн (құны) екі мәnnің ең үлкеніне тең:

- активтің әділ құны сатудан шыққан шығындарды шегерген соң;
- ақша қаражатын жасайтын бірлік бойынша пайдалану құны (тұтыну құны).

Әділ құн – әдетте активті сатып алушының қазіргі бағасы болып табылады. Егер активтің әділ құнын сенімді бағалауға негіз жоқ болса, өтелетін құн ретінде пайдалану құны алынады.

Пайдалану құны – активті әрі қарай пайдалану және оның қызмет мерзімі соңында шығару нәтижесінде алынуы күтілетін болашақ ақша қаражаттарының ағымдарының дисконтталған құны.

Болашақ ақша ағымдарының дисконтталған құны тиісті дисконттау ставкасымен есептеледі, ол ақша қаражатының уақытша құны мен нақты активке тән тәуекелдерді көрсетеді.

Құнсыздану шығыны тек сол ақша қаражатын жасайтын бірлікке (немесе бірліктер тобына) қатысты танылады, егер және тек сол бірліктің (немесе топ бірліктерінің) өтелетін құны баланстық құнынан төмен болған жағдайда.

Қоғам құнсыздану шығынын ағымдағы есепті кезеңдегі жалпы табыс есептілігінде шығын ретінде таниды.

Егер алдыңғы жылдары белгілі бір актив үшін құнсыздану шығыны танылған болса және кейін активтің өтелетін құнын есептеу кезінде өзгерістер пайда болса, онда ғана құнсыздану шығынын қалпына келтіру қажет. Бұл кезде активтің таза баланстық құны жаңа өтелетін құнға сәйкес түзетіледі. Қалпына келтірілген активтің баланстық құны алдыңғы жылдары құнсыздану шығыны танылмаған жағдайда есептелген бастапқы баланстық құннан (амортизацияны есептемей) аспауы керек.

Қалпына келтірілген сома ағымдағы есепті кезеңдегі жалпы табыс есептілігінде кіріс ретінде танылады.



Табыс салығы

Табыс салығы ағымдағы және кейінге қалдырылған салықтарды қамтиды. Ағымдағы табыс салығы пайда/залал құрамында танылады, кейінге қалдырылған салық капиталда немесе өзге де жиынтық пайдада тікелей танылатын баптарға қатысты жағдайларды қоспағанда, пайда немесе залал құрамында танылады. Бұл жағдайларда ол капиталда немесе басқа жиынтық пайдада танылады. Салық салынатын пайда кірістер мен шығыстар туралы есепте көрсетілген таза пайдадан ерекшеленеді, өйткені ол басқа кезеңдердегі салық салу мақсаттары үшін салық салынатын немесе шегерілетін кірістер мен шығыстардың баптарын қамтымайды, сондай-ақ салық салу мақсатында салық салынбайтын және есепке алынбайтын баптарды алып тастайды. Қоғамның ағымдағы жылы табыс салығы бойынша шығыстарды есептеуі қаржылық есептілікті жасау күніне қолданылып жүрген салық ставкаларын пайдалана отырып жүзеге асырылады.

Ағымдағы салық – бұл есепті жыл үшін салық салуға жататын табыстан төленетін күтілетін салық, ол есепті күнгі қолданыстағы салық ставкаларын пайдалана отырып есептеледі және өткен жылдарға қатысты төленетін салықты түзетулерді қамтиды. Кейінге қалдырылған салық активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен салық мақсаттары үшін қолданылатын сомалар арасындағы уақытша айырмашылықтарды ескере отырып міндеттемелер әдісімен анықталады. Кейінге қалдырылған салық сомасын есептеу активтердің немесе міндеттемелердің баланстық құнын іске асыру немесе есептен шығару болжанған тәсіліне негізделіп, есепті күнгі қолданыстағы салық ставкаларын пайдалану арқылы жүргізіледі.

Кейінге қалдырылған салық активі тек болашақта салық салуға жататын табыс болу ықтималдығы болған жағдайда ғана танылады, ол уақытша айырмашылықтарды, пайдаланылмаған салықтық шығындар мен кредиттерді жабуға мүмкіндік береді. Кейінге қалдырылған салық активтері, егер салық активін іске асыру мүмкіндігі жоғалған жағдайда, сәйкес дәрежеде азайтылады. Кейінге қалдырылған салық активтерінің баланстық құны әр есепті күні тексеріліп, егер салықтық талапты іске асырудан пайда алу ықтималдығы жоғалған болса, актив толық немесе жартылай өтелетін дәрежеде азайтылып көрсетіледі.

Қызметкерлерге берілетін сыйақылар

Қоғам қызметкерлерге берілетін сыйақыларды есепке алу кезінде ХҚЕС (IAS) 19 «Қызметкерлерге берілетін сыйақылар» стандартын басшылыққа алады.

ХҚЕС (IAS) 19 «Қызметкерлерге берілетін сыйақылар» стандартында қызметкерлерге берілетін сыйақылардың түрлері және оларды қаржылық есептілікте көрсету тәртібі анықталған. Негізгі қызметкерлерге берілетін сыйақыларға мыналар жатады:

1. Қысқа мерзімді сыйақылар – бұл қызметкерлер тиісті қызметтерін көрсеткен кезең аяқталғаннан кейінгі он екі ай ішінде толық төленетін сыйақылар;
2. Еңбек қызметін аяқтағаннан кейін берілетін сыйақылар – бұл қызметкерлерге еңбек қызметін аяқтағаннан кейін төленетін сыйақылар (мысалы: әртүрлі зейнетақы жоспарлары, еңбек қызметін аяқтағаннан кейін берілетін сыйақыларды қаржыландыру үшін сақтандыру жарналары). Қоғамның іс жүзіндегі қызметінде бұл сыйақылар қарастырылмаған, сондықтан осы есеп саясатыда олар қарастырылмайды.
3. Басқа ұзақ мерзімді қызметкерлерге берілетін сыйақылар (еңбек қызметін аяқтағаннан кейін берілетін сыйақылар мен шығу төлемдерін қоспағанда) – бұл қызметкерлер тиісті қызметтерін көрсеткен кезең аяқталғаннан кейінгі он екі ай ішінде толық төленуге міндетті емес сыйақылар. Қоғамның іс жүзіндегі қызметінде бұл сыйақылар қарастырылмаған, сондықтан осы есеп саясатыда олар қарастырылмайды;
4. Шығу төлемдері – бұл қызметкерлерге төленуге тиісті сыйақылар, ол қызметкерлердің жұмыстан шығуына байланысты жүзеге асады:

а) Қоғамның қызметкермен еңбек шартының зейнеткерлік жасқа жетпей бұрынғы уақытта тоқтатуға шешім қабылдауы;

б) Қызметкердің штат қысқарған жағдайда өз еркімен жұмыстан шығуға шешім қабылдауы және осындай сыйақыларды алуы. Қоғамның іс жүзіндегі қызметінде бұл сыйақылар қарастырылмаған, сондықтан осы есеп саясатыда олар қарастырылмайды.

Бағаланатын міндеттемелер

Бағаланатын міндеттемелер – бұл уақыты немесе сомасы белгісіз міндеттемелер, олар мына жағдайда танылады:



- өткен оқиғалар нәтижесінде Қоғамның бар міндеттемесі (құқықтық немесе міндетті түрде есептелетін) бар;
- осы міндеттемені орындау үшін ресурстардың шығуының болуы ықтимал;
- міндеттеменің сомасы сенімді түрде бағалануы мүмкін.

Шартты міндеттемелер – бұл өткен оқиғалардан туындаған бар міндеттеме, бірақ ол танылмайды, себебі міндеттемені орындау үшін ресурстардың шығуы ықтимал емес немесе міндеттеменің сомасын жеткілікті сенімді бағалау мүмкін емес. Шартты міндеттемелер танылмайды, бірақ олардың ашылуы тиіс, тек ресурстардың шығу мүмкіндігі өте аз болса ерекшелік. Шартты активтер қаржылық есептілікте көрсетілмейді, бірақ экономикалық пайда алу ықтималды болса, ашылуы қажет.

Қаржылық активтер мен міндеттемелер

Бастапқы тану кезінде Қоғам қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені әділ құн бойынша бағалайды, ал егер қаржылық актив немесе қаржылық міндеттемені пайда/зиян арқылы әділ құн бойынша бағаламаған жағдайда, онда бағалауға қаржылық активті немесе міндеттемені алу немесе шығару кезінде тікелей байланысты транзакциялық шығындар қосылады.

Қаржылық есептілікте қаржылық құралдар олардың классификациясына сәйкес әділ құнмен немесе бастапқы амортизирленген құнмен көрсетіледі.

Резервтер

Резерв тек сол жағдайда танылады, егер өткен оқиға нәтижесінде Қоғамда құқықтық міндеттеме немесе қалыптасқан тәжірибеге негізделген міндеттеме пайда болып, оның сомасы сенімді түрде бағаланса және бұл міндеттемені орындау үшін экономикалық пайданы шығару ықтималдығы болса. Резервтің мөлшері күтілетін ақша ағымдарын салыққа дейінгі ставка бойынша дисконттау арқылы анықталады, ол ақша қаражатының уақытша құны мен осы міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсетеді. Дисконтты амортизациялауға байланысты сомалар қаржылық шығын ретінде танылады.

Қатысты тараптар туралы ақпаратты ашу

Қоғам қатысты тараптар туралы ақпаратты ХҚЕС (IAS) 24 талаптарына сәйкес ашады.

Тарап Қоғамға қатысты деп есептеледі, егер ол түзу немесе жанама түрде, бір немесе бірнеше делдал арқылы Қоғамды бақылайтын немесе оның бақылауында болатын, немесе Қоғамдағы елеулі ықпалға ие үлесі бар, бұл қаржылық және операциялық шешімдер қабылдауға әсер етеді.

Қатысты тараптар арасындағы операциялар – бұл қатысты тараптар арасында ресурстар, қызметтер немесе міндеттемелерді беру, төлем алынса да, алынбаса да.

Мемлекеттік субсидиялар

Қоғам мемлекеттік субсидияларды есепке алу үшін кіріс тәсілін таңдады, онда субсидия кейінге қалдырылған кіріс ретінде есепке алынып, активтің пайдалы қызмет ету мерзімі ішінде жүйелі және әділ негізде кіріс ретінде танылады.

Амортизацияланатын активтерге байланысты субсидиялар сол активтердің амортизациясы есептелетін кезеңдерде және сол пропорцияда кіріс ретінде танылады.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Қоғам есепті кезең аяқталғаннан кейінгі оқиғалар туралы ақпаратты ХҚЕС (IAS) 10 талаптарына сәйкес көрсетеді.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар – бұл есепті күн мен қаржылық есептілікті бекіту күнінің арасындағы кезеңде орын алатын, жағымды немесе жағымсыз оқиғалар.

Есепті күні жағдайдың бар екенін растайтын оқиғалар қаржылық есептілікте көрсетіледі (түзететін оқиғалар).

Есепті күннен кейін пайда болған жағдайларды көрсететін оқиғалар қаржылық есептілікте көрсетілмейді (түзетпейтін оқиғалар).

Капитал

Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)

Бөлінбеген пайда (өтелмеген шығын) Қоғам қызметінің басынан бастап өспелі қорытындымен қалыптастырылады.

Табыс

Табыс есепті кезең ішінде мынадай операциялар мен оқиғалардан туындайтын экономикалық пайданың жалпы, жүйелі және тұрақты түсімдері деп танылады. Табыс меншік құқығымен



байланысты елеулі тәуекелдер мен пайдалар сатып алушыға берілген кезде танылады, ал тиісті өтемақы алу ықтималдығы жоғары, жұмсалған шығындарды сенімді бағалауға болады.

Басқа кірістер

Басқа кірістер қашан танылуы керек:

- мәмілеге байланысты экономикалық пайда компанияға түсу мүмкіндігі бар;
- табыс сомасы сенімді түрде бағалануы мүмкін.

Пайыздық кіріс

Пайыздық кіріс пайыздар есептелген кезде танылады (пайыздың тиімді ставка әдісі бойынша, яғни қаржылық құралдың күтілетін айналым мерзімі ішінде болжаулы болашақ ақша түсімдерін қаржылық активтің таза баланстық құнына дейін дисконттайтын ставка бойынша).

Шығындар

Шығыс – активтердің кетуі немесе сарқылуы немесе капиталдың азаюына әкелген міндеттемелердің ұлғаюы түріндегі есепті кезеңдегі экономикалық пайданың төмендеуі.

Шығыстар бухгалтерлік есепте мынадай шарттар болған кезде танылады:

- шығын сомасын сенімді түрде анықтауға болады;
- егер болашақта активтің азаюына немесе міндеттемелердің өсуіне байланысты экономикалық пайда азаятын болса.

Өзара есеп айырысу

Қаржылық активтер мен міндеттемелер өзара есепке алынады және қаржылық жағдай туралы есепте көрсетілген сомаларды өзара есепке алуды жүргізуге заңды түрде белгіленген құқық, сондай-ақ өзара есеп айырысуды жүргізуге не бір мезгілде активті іске асыруға және міндеттемені реттеуге ниет болған жағдайларда ғана таза шама көрсетіледі.

3. Есеп саясатын қолданудағы негізгі бухгалтерлік бағалау және кәсіби пайымдаулар

Бағалаулар мен болжамдар

ХҚЕС талаптарына сәйкес қаржылық есептілікті дайындау барысында басқару бағалау, шешім қабылдау және болжамдарды қолданады, олар есепті күні есепке алынған активтер мен міндеттемелердің сомаларына, шартты міндеттемелерді ашуға, сондай-ақ есепті кезең ішінде есепке алынған кірістер мен шығыстардың сомаларына әсер етеді.

Бағалаулар мен болжамдар үнемі талданады және олар басқарудың тәжірибесіне, сондай-ақ болжанған болашақ оқиғаларға негізделеді. Дегенмен, нақты нәтижелер осы бағалаулардан ерекшеленуі мүмкін.

Келесі ескертулерде, атап айтқанда, қаржылық есептілікті дайындау кезінде басқару жасаған бағалаулардағы маңызды белгісіздіктер туралы ақпарат ұсынылған:

Жол 121 – Негізгі құралдар

Жол 020 – Запастар

Жол 016 – Сауда және басқа дебиторлық берешектер

Шешімдер

Қоғамның есеп саясатын қолдану барысында басқару бағалауға қатысты шешімдерден басқа, қаржылық есептілікте танылған сомаларға ең маңызды әсер ететін келесі шешімдерді қолданды:

Құнсыздану индикаторлары

Әр есепті күні Қоғам активті құнсыздану белгілері тұрғысынан бағалайды. Егер осындай белгілер анықталса немесе активті жыл сайынғы құнсыздану тексерісінен өткізу қажет болса, Қоғам активтің қайтарылатын құнын бағалайды.

Активтің қайтарылатын құны – бұл активтің немесе ақша ағындарын жасайтын бөлімшенің әділ құны мен пайдалану құны арасындағы ең үлкен сома, сатылым шығындарын шегергендегі. Бұл сома жеке актив үшін анықталады, тек егер актив басқа активтерден тәуелсіз елеулі ақша ағындарын жасамаса, онда ерекшелік бар.

Егер активтің баланстық құны оның қайтарылатын құнынан асып кетсе, мұндай актив құнсызданған деп танылады және оның құны қайтарылатын құнға дейін төмендетіледі.

Пайдалану құнын бағалау кезінде болжаулы болашақ ақша ағындары дисконттау ставкасымен ағымдағы құнға келтіріледі, бұл ставка салыққа дейінгі және Қоғамның капиталдың орташа салмақталған құнына негізделген, сондай-ақ нарықтағы уақыттық құн мен активке тән тәуекелдерді көрсетеді.



Амортизацияланған құн бойынша көрсетілетін міндеттемелер

Бастапқы есепке алумен кейін пайыздық кредиттер мен қарыздар эффективті пайыздық ставка әдісі арқылы амортизацияланған құн бойынша бағаланады. Мұндай қаржылық міндеттемелер бойынша пайда мен шығындар оларды есептен шығару кезінде, сондай-ақ амортизацияны есептеген сайын тиімді пайыздық ставка әдісі арқылы пайда немесе шығын ретінде танылады.

Амортизацияланған құн есептеу кезінде сатып алу кезіндегі дисконттар немесе премиялар, сондай-ақ тиімді пайыздық ставкаға кіретін комиссиялар немесе шығындар ескеріледі. Тиімді пайыздық ставка бойынша амортизация қаржыландыру шығындары ретінде пайда мен шығын туралы есепке енгізіледі.

Белгіленген пайыздық мөлшерлемесі және белгіленген өтелу мерзімі бар құралдардың бағаланған құны, нарықтық бағасы өзгермейтін құралдарға, болжаулы ақша ағындарын қазіргі пайыздық ставкалар арқылы дисконттау негізінде есептеледі. Бұл ставкалар жаңа құралдар үшін ұқсас кредиттік тәуекел мен ұқсас өтелу мерзімі бар құралдарға қолданылады.

Сонымен қатар, есептілік жасалған кезде әділ құн бойынша бағалау келесі деңгейлерге бөлінеді, бұл бастапқы мәліметтердің көрінетіндігі мен бағалаудағы маңыздылығына байланысты:

- 1-деңгей — активтер мен міндеттемелердің белсенді нарықтардағы бағаланған бағалары (түзетусіз), Қоғам бағалау күні бақылай алатындар;
- 2-деңгей — 1-деңгейге жатпайтын, бірақ актив немесе міндеттемеге тікелей немесе жанама түрде бақыланатын бастапқы деректер;
- 3-деңгей — актив немесе міндеттемеге қатысты бақыланбайтын бастапқы деректер.

Сауда және басқа дебиторлық берешектің құнсыздануынан туындайтын шығын

Қоғам дебиторлық берешекті құнсыздану тұрғысынан талдайды. Қоғам өз тәжірибесіне сүйене отырып, дебитор қаржылық қиындықта болған жағдайларда және ұқсас дебиторлар бойынша жеткілікті нақты деректер болмаған кезде, құнсыздану шығындарын бағалау үшін субъективті кәсіби пайымдауын қолданады.

Сонымен қатар, Қоғам болашақ ақша ағындарының өзгерістерін бағалайды, бұл бағалау берешегін өтеу мәртебесінің қолайсыз өзгерістерін немесе мемлекеттік және жергілікті экономикалық жағдайлардың өзгерістерін көрсететін бақыланатын деректерге негізделеді, бұл активтер бойынша міндеттемелерді орындамау жағдайларымен сәйкес келеді.

Негізгі құралдардың қалған пайдалы қызмет ету мерзімі

Басшылық негізгі құралдардың қалған пайдалы қызмет ету мерзімін олардың қазіргі техникалық жағдайына және негізгі құралдар Қоғамға экономикалық пайда әкелетін деп болжанған кезеңге сәйкес бағалайды.

Қоғам негізгі құралдардың қалған пайдалы қызмет ету мерзімін жылына кемінде бір рет, қаржылық жылдың соңында бағалайды. Егер күтулер алдыңғы бағалаулардан өзгеше болса, бұл өзгерістер МСФҚ 8 «Есеп саясаты, есептік бағалаулардағы өзгерістер және қателіктер» талаптарына сәйкес есептік бағалаулардағы өзгерістер ретінде есепке алынады.

Маңыздылық шегі

Қаржылық есептілікті әзірлеудің әртүрлі тұжырымдамаларында маңыздылық ұғымы қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну контекстінде қарастырылады. Тұжырымдамалар маңыздылықты әртүрлі сипаттауы мүмкін, бірақ әдетте келесі қағидаларды қамтиды:

- Қателіктер, оның ішінде жоқшылықтар, егер олар жеке немесе жиынтық түрде қаржылық есептілік негізінде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі ықтимал деп негізді түрде болжанса, маңызды деп есептеледі.
- Маңыздылық туралы кәсіби пайымдаулар қатысты жағдайларды ескере отырып жасалады және қателіктің көлемі және/немесе сипатына байланысты.
- Қай мәселелер қаржылық есептіліктің пайдаланушылары үшін маңызды екенін анықтаудағы пайымдаулар пайдаланушылардың жалпы қаржылық ақпаратқа деген қажеттіліктері негізінде, бір топтың өкілдері ретінде қарастырылады. Жеке, ерекше пайдаланушылар үшін қателіктің ықтимал салдары есепке алынбайды, өйткені олардың ақпараттық қажеттіліктері айтарлықтай ерекшеленуі мүмкін.

4. Жаңа немесе өзгермеген стандарттар мен түсіндірмелерді қолдану

Қаржылық есептілікті құру кезінде қабылданған есеп жүргізу принциптері 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға арналған қаржылық есептілікті құру кезінде қолданылған принциптерге сәйкес келеді, 2025 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енген жаңа стандарттар мен



түсіндірмелерді қоспағанда. Қоғам әлі күшіне енген, бірақ шығарылған стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданған жоқ. Қоғам басшылығы енгізілген түзетулер Қоғамның қаржылық есептілігіне елеулі әсер етпеген деп есептейді.

ХҚЕС (IAS) 1 "Қаржылық есептілікті ұсыну"

Түзетулер Кредиттеу шарттарында қосымша шектеу шарттары (ковенант) болған кезде міндеттемелерді ұзақ мерзімді және қысқа мерзімді міндеттемелерге жіктеу мәселесін нақтылауға қатысты болды. Компанияның қарыз алушы ретінде орындау шарттарын бұзуы келісім көптеген несиелік шарттарда несие беруші банкке қарыздың барлық сомасы мен пайызын біржақты мерзімінен бұрын өндіріп алуға құқық береді, ал қарыз алушы мұндай төлемді кейінге қалдыруға құқылы емес, бұл өз кезегінде мұндай міндеттемені қысқа мерзімді деп сипаттайды және оны қаржылық жағдай туралы есептің қысқа мерзімді міндеттемелерінде көрсетуді талап етеді.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Осы стандарттағы өзгерістер мүлікті кері жалға алу мәселесіне әсер етті. Кері жалдау ұйым (сатушы-жалға алушы) активті басқа ұйымға (сатып алушы-Жалға беруші) берген кезде және сол активті жалға беруші сатып алушыдан жалға алған кезде пайда болады. Мұндай схемада стандарт бұрын сатушы-жалға алушы үшін де, сатып алушы - үй иесі үшін де жалдау есебінің қосымша ережелерін белгілеген. Мұндай мәміле ХҚЕС (IFRS) 15 сәйкес активті сату деп танылған жағдайларда мәмілелердің осы түрін есепке алуға қойылатын негізгі талаптар өзгерген жоқ, тек стандартқа нақтылау енгізілді.

ХҚЕС (IAS) 7 "ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп" және ХҚЕС (IFRS) 7 "қаржы құралдары: ақпаратты ашу"

Көрсетілген стандарттарға енгізілген түзетулер қаржылық есептіліктің ашықтығын арттыруға бағытталған, осылайша пайдаланушылар кері факторингтік келісімдердің ұйымның міндеттемелеріне, ақша ағындарына және өтімділік тәуекеліне қалай әсер ететінін бағалай алады.

Қазіргі уақытта қоғам қоғамның есеп саясаты туралы ақпаратты ашуға қандай әсер ететінін анықтау үшін түзетулердің әсерін бағалайды.

5. Ақша қаражаттары және олардың баламалары

мың теңге		
Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Ағымдағы банктік шоттардағы теңгедегі ақшалай қаражат оның ішінде:	6 079 876	319 971
"Еуразиялық банк" АҚ	2 679 233	319 971
"Forte Bank" АҚ	643	
"БанкЦентрКредит" АҚ	1 700 000	
"FREEDOM BANK" АҚ	1 700 000	
Теңгедегі депозиттік банктік шоттардағы ақшалай қаражат оның ішінде:	1 720 029	5 585 380
"Еуразиялық банк" АҚ	1 119 929	1 304 346
"Forte Bank" АҚ	100	-
"БанкЦентрКредит" АҚ	300 000	1 418 317
"Bank RBK" АҚ ЕБ	-	1 456 774
"FREEDOM BANK" АҚ	300 000	1 405 943
Жиыны	7 799 905	5 905 351

Ақша қаражаттары мен баламаларының әділ құны олардың жоғарыда көрсетілген баланстық құнына тең.

6. Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек

мың теңге		
Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	11 781 650	7 848 416
Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	21 643	13 330
Басқа қысқа мерзімді дебиторлық берешек	119 867	22 407
Күтілетін кредиттік залалдар үшін бағаланған резерві	(28 610)	(450 630)
Жиыны	11 894 550	7 433 523



Пайда болу мерзімі бойынша дебиторлық берешекті талдау:

Мерзімдері	мың теңге	
	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
30 күнге дейін	7 726 948	6 847 706
30-дан 90 күнге дейін	4 025 845	616 523
90-нан 180 күнге дейін	112 013	57 095
180 күннен астам	58 354	85
360 күннен астам	-	362 744
Жиыны	11 923 160	7 884 153

Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің дебиторлық берешегін декодтау

Атауы	мың теңге	
	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Астанаэнергосбыт ЖШС	-	4 204 950
"Жаңартылатын энергия көздерін қолдау жөніндегі қаржы-есеп айырысу орталығы" ЖШС	5 458 957	2 649 877
Астана-Теплотранзит АҚ	5 784 851	388 677
Астана қалалық жарық ЖШС	-	349 019
«Маңғыстау өңірлік электртораптық компаниясы» АҚ	-	65 128
Производственное объединение Кокше-Цемент ЖШС	-	40 786
СЕВКАЗЭНЕРГО АҚ	-	32 385
Зелёный Север АҚ	-	22 895
Rongshun Astana Building Materials co.LTD ЖШС	7 729	20 257
SAS-Tobe Trade ЖШС	-	18 161
«Солтүстік-Қазақстан Электржелістік Тарату Компаниясы» АҚ	-	14 754
Кентауский трансформаторный завод ЖШС	-	10 600
MODEX Astana ЖШС	6 383	8 708
Турмыс-Сервис МКК	-	6 403
Standard Steel KZ ЖШС	-	5 728
Emerald Tower ЖШС	-	4 248
ПРЕСТИЖ СТРОЙ 7 ЖШС	5 528	2 961
Infinity Grid ЖШС	464 250	
Өзенэнергосервис МКК	52 050	
Басқалар	1 902	2 879
Жиыны	11 781 650	7 848 416

Басқа қысқа мерзімді дебиторлық берешектің толық жазылуы

Атауы	мың теңге	
	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Шағымдар бойынша берешек	19 867	22 407
Өзгелері (Астана Тазалық ЖШС)	100 000	-
Жиыны	119 867	22 407

Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегін ашу

Атауы	мың теңге	
	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Берілген аванстар бойынша қызметкерлерге берешек	21 643	13 330
Жиыны	21 643	13 330

Қысқа мерзімді дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындарға бағалау резервінің қозғалысы

Атауы	мың теңге	
	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Кезеңнің басындағы қалдық	(450 630)	(448 165)



Резерв есептелді	(27 958)	(119 279)
Резерв есебінен есептен шығарылды	449 978	116 814
Кезеңнің соңындағы қалдық	(28 610)	(450 630)

7. Ағымдағы табыс салығы

	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Атауы		
Корпоративтік табыс салығы	294 098	165 202
Жиыны	294 098	165 202

8. Қорлар

	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Атауы		
Шикізат және материалдар	552 923	416 384
Жанармай	4 202 064	3 352 316
Ыдыс және ыдыс материалдары	4 336	4 336
Қосалқы бөлшектер	859 645	719 802
Басқа материалдар	171 240	160 004
Құрылыс және басқа материалдар	26 211	22 622
Қорлардың құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	(26 552)	(51 533)
Жиыны	5 789 867	4 623 931

Қоғамның есеп саясатына сәйкес ТМҚ-ны түгендеу жылына бір рет, 2025 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша жылдық қаржылық есептерді жасау алдында міндетті түрде жүргізіледі (19.09.2025 жылғы №1274 бұйрық). Түгендеу нәтижелері бойынша кемшіліктер мен артықшылықтар табылған жоқ.

Қорлардың құнсыздануынан болған шығындарға бағалау резервінің қозғалысы

	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Атауы		
Кезеңнің басындағы қалдық	(51 533)	(60 997)
Резерв есептелді	-	-
Резерв есебінен есептен шығарылды	24 981	9 464
Остаток на конец периода	(26 552)	(51 533)

9. Басқа қысқа мерзімді активтер

	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Атауы		
Болашақ кезеңдердің қысқа мерзімді шығындары	111 156	94 341
Берілген қысқа мерзімді аванстар	899 196	956 955
Өзге де салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер, оның ішінде:	1 020 213	616 365
- қосылған құн салығы	968 888	567 182
- басқа салықтар мен алымдар	51 325	49 183
Жиыны	2 030 565	1 667 661

Берілген қысқа мерзімді аванстардың толық жазылуы

	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Атауы		
Қазтеміртранс АҚ	-	400 000
Центрэнергомеханизация ЖШС	65 424	282 912
S-VIRTUS ЖШС	144 267	144 267
Темиртауский Литейный Завод ЖШС	12 131	38 689



ВИЛЕНА ЖШС	-	33 201
АРЭК АҚ	-	20 366
Астана-РЭК АҚ	-	13 058
TNS-INTEC ЖШС	293 948	12 773
Каспий нефть трейдинг ЖШС	13 790	6 551
СКЭР ЖШС	-	1 950
КС Energy Group ЖШС	-	1 635
Фирма СНН ЖШС	155 358	-
SSAP ЖШС	70 280	-
МехЛитКом ЖШС	53 940	-
Производственное объединение ASCOR	43 836	-
ЖАКЕР ҚҰРЫЛЫС ЖШС	23 731	-
ODO Energy ЖШС	17 428	-
Intec.kz ЖШС	2 864	-
Басқалар	2 199	1 553
Жиыны	899 196	956 955

Болашақ кезеңдердің шығындарын декодтау

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Қызметкерлерді жазатайым оқиғалардан міндетті сақтандыру	88 285	80 532
Ақпараттың ағып кетуінен қорғау үшін мамандандырылған бағдарламалық қамтамасыз етуді ұзарту жөніндегі қызметтер	19 414	10 320
Міндетті экологиялық сақтандыру	1 366	1 282
Антивирустық бағдарламалық жасақтама лицензиясы	-	1 245
Азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтандыру	298	669
Бағдарламалық қамтамасыз етуді пайдалану құқығына лицензиялар беру жөніндегі қызметтер	733	-
Объектілер иелерінің азаматтық-құқықтық жауапкершілігін міндетті сақтандыру жөніндегі қызметтер	527	-
Басқалары	533	293
Жиыны	111 156	94 341

10. Ұзақ мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі	102 928	9 126
Басқа ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	219 704	
Күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резерві	(113 535)	
Жиыны	209 097	9 126

Ұзақ мерзімді дебиторлық берешекті декодтау

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Астана қалалық жарық ЖШС	75 598	-
SAS-Tobe Trade ЖШС	18 161	-
ҚР Тәуелсіздігінің 15 жылдығы атындағы №1 кірпіш зауыты ЖШС	8 567	8 567
Басқалар	602	559
Жиыны	102 928	9 126



Басқа ұзақ мерзімді дебиторлық берешектің толық жазылуы

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Шағымдар бойынша берешек	10 607	-
Астана қаласының жол қозғалысын ұйымдастыру орталығы ЖШС	209 097	-
Жиыны	219 704	9 126

Күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резервінің толық жазылуы

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Астана қалалық жарық ЖШС	(75 598)	-
SAS-Tobe Trade ЖШС	(18 161)	-
ҚР Тәуелсіздігінің 15 жылдығы атындағы №1 кірпіш зауыты ЖШС	(8 567)	-
Шағымдар бойынша берешек және өзге де ұзақ мерзімді берешек	(11 209)	-
Жиыны	(113 535)	-

11. Негізгі құралдар

мың теңге

Негізгі құралдардың қозғалысы	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Басқа да негізгі құралдар	Барлығы
2024 жылғы 31 желтоқсандағы бастапқы құны	2 608 027	20 811 792 078	87 924 176 914	35 542 483 900	5 983 239 034	150 264 299 952
Түсім		2 837 042	4 789 972	113 397	330 530	8 070 941
Есептен шығару		(250)	(102)	(674)	(3 905)	(4 931)
Іске асыру				(2 665)		(2 665)
Қайта бағалау			4 816	(1 523)	301	3 594
Негізгі құралдардың шығуы		(10 541)	(619 384)	(10 000 277 208)	(1 977 189 366)	(11 978 096 499)
Бастапқы құны	2 608 027	20 814 618 329	87 928 352 216	25 542 315 227	4 006 376 594	138 294 270 393
2025 жылғы 31 желтоқсанға	-	20 778 780 548	87 834 059 683	35 541 464 426	5 982 874 267	150 137 178 924
Амортизациялық кезең үшін аударымдар		3 047 589	8 921 708	206 531	143 516	12 319 344
Есептен шығару (шығу)		(10 541)	(619 384)	(10 000 277 208)	(1 977 189 366)	(11 978 096 499)
Қайта жіктеу						
Жинақталған тозу	-	20 781 817 596	87 842 362 007	25 541 393 749	4 005 828 417	138 171 401 768
2025 жылғы 31 желтоқсанға	-	20 781 817 596	87 842 362 007	25 541 393 749	4 005 828 417	138 171 401 768
Қалдық құны 2024 жылғы 31 желтоқсанға	2 608 027	33 011 530	90 117 231	1 019 474	364 767	127 121 029
Қалдық құны 2025 жылғы 31 желтоқсанға	2 608 027	32 800 733	85 990 209	921 478	548 177	122 868 625

Қоғамның есеп саясатына сәйкес активтерді түгендеу жылына бір рет, міндетті түрде 2025 жылғы 30 қыркүйектегі (19.09.2025 жылғы №1274 бұйрық) жағдай бойынша 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жылдық қаржылық есептерді жасау алдында жүргізіледі.



12. Материалдық емес активтер

Кәсіпорындағы материалдық емес активтерді есепке алу 38 "материалдық емес активтер"ХҚЕС (IAS) сәйкес жүзеге асырылады.

мың теңге

Атауы	Бағдарламалық қамтамасыз ету	Басқалар	Барлығы
2024 жылғы 31 желтоқсандағы бастапқы құны	564	65 275	65 839
Түсімдер		78 906	78 906
Есептен шығару			
2025 жылғы 31 желтоқсандағы бастапқы құны	564	144 181	144 745
2024 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған амортизация	564	43 336	43 900
Кезең үшін амортизациялық аударымдар		12 858	12 858
Есептен шығару			
2025 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған амортизация	564	56 194	56 758
2024 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн	-	21 940	21 940
2025 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн	-	87 987	87 987

13. Басқа да ұзақ мерзімді активтер

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Аяқталмаған құрылыс	14 006 612	12 148 072
Негізгі құралдарды жаңғырту және күрделі жөндеу	1 404 291	837 388
Аяқталмаған құрылыс құрамындағы ТМҚ	1 730 950	785 879
Сальдо на конец	17 141 853	13 771 339

Аяқталмаған құрылыс қозғалысы

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Басындағы Сальдо	13 771 339	11 199 375
Түсу (сатып алу)	9 436 664	7 026 968
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді пайдалануға беру	(6 066 150)	(4 142 865)
Қозғалыстар	-	(312 139)
Соңындағы Сальдо	17 141 853	13 771 339

14. Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Жеткізушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді қарыз	9 555 892	5 847 202
Атқару парақтары бойынша берешек	18 302	15 005
Басқа қысқа мерзімді кредиторлық берешек	15 302	12 478
Жиыны	9 589 496	5 874 685

Жеткізушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді қарызды декодтау

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
QAZAQGAZ АІМАQ АҚ (ҚАЗАҚГАЗ АЙМАҚ)	6 266 428	4 065 331
БОГАТЫРЬ КОМИР ж. Экибастуз ЖШС	429 828	727 457
ПраймТорг ЖШС	-	138 880
НАУЧНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ВИМТИ ЖШС	-	132 911



Астана су арнасы акимата ГКП на ПХВ ж. Астана	125 632	104 256
VKO OIL ЖШС	-	76 274
КазЭнергоПромСервис НС ЖШС	-	73 318
Post Factum ЖШС	-	50 180
KEGOC АҚ	71 925	49 698
АПС Энергия Казахстан ЖШС	50 900	40 040
АСП-Экс ЖШС	-	39 200
Темірсервис Астана ЖШС	28 250	32 350
Акку-Энерго ЖШС	-	23 433
ҚР ІІМ ММ Астана қаласының арнайы күзет қызметі басқармасы	39 202	22 471
№3 Sk автобус паркі ЖШС	-	20 676
FIRE SAFETY ЖШС	-	18 433
Павлодар құбыр арматурасы зауыты ЖШС	-	15 805
Аст-Юг Холдинг ЖШС	53 800	15 221
Astana railways ЖШС (АЖДХ)	32 612	14 724
Тесла ЖШС	485 307	11 855
Гринпром-ПВ ЖШС	-	10 746
Эдельвейс Транс ЖШС	1 031 617	-
Эргономика НПФ ЖШС	509 547	-
ЖАКЕР ҚҰРЫЛЫС ЖШС	47 914	-
Астана-РЭК АҚ	28 182	-
KASPU STEEL ЖШС	27 688	-
Самрук Холдинг 2050 ЖШС	26 880	-
Паршенко Т.М. ЖК	22 440	-
ИРТЫШЭЛЕКТРОМОНТАЖ ЖШС	20 489	-
Grand Service Kazakhstan ЖШС	18 482	-
Ramazan-Invest құрылыс компаниясы	18 030	-
АБИ - Астана ЖШС	17 975	-
АРЭК АҚ	16 505	-
ВК СЕРТИК ЖШС	15 707	-
Снаб Пром ЖШС	15 139	-
Ак Берен Групп ЖШС	12 320	-
"Бесмейрам" әскерилендірілген авариялық-құтқару қызметі	11 670	-
Басқалар	131 423	163 943
Жиыны	9 555 892	5 847 202

Басқа қысқа мерзімді кредиторлық берешектің толық жазылуы

	мың теңге	
Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Атқару парақтары бойынша берешек	18 302	15 005
Жиыны	18 302	15 005

	мың теңге	
Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Есеп беретін тұлғалар алдындағы берешек	1 225	-
Басқа қысқа мерзімді кредиторлық берешек	14 077	12 478
Жиыны	15 302	12 478

15. Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері



мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері (демалыс бойынша резервтер)	744 030	608 483
Заңды шағымдар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	125	164
Жиыны	744 155	608 647

Қызметкерлердің пайдаланылмаған демалыстары бойынша резерв қозғалысы:

мың теңге

Атауы	2025 ж.	2024 ж.
Басындағы Сальдо	608 647	604 109
Резервті есептеу	1 156 959	875 826
Резервті пайдалану	(1 021 576)	(871 452)
Соңындағы Сальдо	744 030	608 647

Есептілікте танылған 744 030 мың теңге сомасындағы резерв келесі жылы қызметкерлерге берілетін, қызметкерлердің орташа күндік жалақысын есептеу негізінде айқындалған есепті кезең ішінде тапқан демалыстарына және тиесілі демалыс күндерінің санына қатысты жалпы соманы білдіреді. Демалыс резервінің сомасы кірістер мен шығыстар туралы есепке енгізілген.

Заңды шағымдар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелерді декодтау

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Қазтеміртранс АҚ	125	164
Жиыны	125	164

16. Қызметкерлерге сыйақы

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Есептелген жалақы және одан бөлу үшін ұстап қалу	669 964	617 799
Жиыны	669 964	617 799

17. Сатып алушылардың шарттары бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Шарттар бойынша міндеттемелер	2	2
Жиыны	2	2

18. Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Алынған қысқа мерзімді аванстар	135 573	38 184
Салықтар бойынша міндеттемелер, оның ішінде:	630 116	412 543
Жеке табыс салығы	148 149	129 861
Әлеуметтік салық	123 704	98 878
Басқа салықтар	358 263	183 804
Басқа міндетті және ерікті төлемдер бойынша міндеттемелер	357 209	294 998
Әлеуметтік аударымдар бойынша міндеттемелер	51 972	34 596
Әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары бойынша міндеттемелер	26 390	24 536
Әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар бойынша міндеттемелер	39 585	36 805
Кәсіптік зейнетақы жарналары бойынша міндеттемелер	32 650	28 505
Зейнетақы жарналары бойынша міндеттемелер	175 766	155 121
Жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары	30 846	15 435

37

«BR - Audit» ЖШС



Жиыны	1 122 898	745 724
-------	-----------	---------

Алынған қысқа мерзімді аванстарды декодтау

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
RCH Company ЖШС	2 141	2 141
S-VIRTUS ЖШС	5 138	5 138
Sembol Karagandy ЖШС	15 601	-
TNS-INTEC ЖШС	58 344	2 800
ЖАКЕР ҚҰРЫЛЫС ЖШС	5 775	-
ИРТЫШЭЛЕКТРОМОНТАЖ ЖШС	30 827	-
Тесла ЖШС	7 245	-
Утилизация-НК ЖШС	8 213	-
Басқалар	2 289	28 105
Жиыны	135 573	38 184

19. Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Энергохолдинг LTD ЖШС	5 477	5 477
Жиыны	5 477	5 477

20. Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері

Әрбір есепті кезеңнің соңында қоғам кейінге қалдырылған салықтарды, соның ішінде активтер мен міндеттемелерді бағалайды.

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі	3 705 113	3 898 923
Жиыны	3 705 113	3 898 923

мың теңге

№ п/п	Бабы	31.12.2025 ж.				Кейінге қалдырылған табыс салығы (5 топ x 6 топ)	
		баланстық құн (база)	салық базасы	уақыт айырмашылығы (3 топ-4 топ)	салық ставкасы %	ОНА	ОНО
1	2	3	4	5	6	7	8
Активтер ("+" кейінге қалдырылған салық міндеттемесі;" - " кейінге қалдырылған салық активі)						(БУ < НУ)	(БУ > НУ)
1	Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер (қайта бағалауды, жерді және аяқталмаған құрылысты есепке алмағанда)	120 348 585	100 910 168	19 438 417	20%		3 887 683
2	Күмәнді борыштар бойынша Резерв (ҚҚС-сыз)	(142 146)		(142 146)	20%	28 429	
3	Қорларды есептен шығару бойынша Резерв	(26 552)	0	(26 552)	20%	5 311	
	Жиыны					33 740	3 887 683
Міндеттемелер (" - "кейінге қалдырылған салық міндеттемесі;" + " кейінге қалдырылған салық активі)						(БУ > НУ)	(БУ < НУ)



1	Қысқа мерзімді кредиторлық берешек (есептен шығарылған, үмітсіз қарыздар)	125		125	20%	25	
2	Қызметкерлерге сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері (демалыс резерві)	744 030	0	744 030	20%	148 806	
	Жиыны					148 831	
Барлығы 2025 жылғы 31 желтоқсанға кейінге қалдырылған салық міндеттемесі.							3 705 113

21. Жарғылық (акционерлік) капитал

Акционерлік капитал келесідей ұсынылған:

	Айналыстағы акциялар саны (дана)	Орналастыру құны (мың теңге)
2024 жылғы 31 желтоқсанға	56 248 889	98 838 712
2025 жылғы 31 желтоқсанға	56 248 889	98 838 712

Қоғамның төленген жарғылық капиталы 2025 жылғы 31 желтоқсанға 98 838 712 мың теңгені құрады. Жарияланған акциялардың жалпы саны – 138 000 000 дана жай акциялар (ҰБН kz1c00009604), орналастырылған акциялардың саны – 56 385 933 дана, Эмитент сатып алған акциялар – 137 044 дана.

Бір акцияның баланстық құнын есептеу келесідей:

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Активтер	168 116 547	160 719 102
Міндеттемелер	(15 837 105)	(11 751 257)
Материалдық емес активтер	(87 987)	(21 940)
Жарғылық капитал (артықшылықты акциялар)	-	-
Жай акциялар үшін таза активтер (мың теңге)	152 191 455	148 945 908
Жай орналастырылған акциялар саны	56 248 889	56 248 889
Бір жай акцияның баланстық құны (теңге)	2 705,68	2 647,98

Акцияға шаққандағы базалық пайданы есептеу келесідей:

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Жай акциялардың иелеріне тиесілі таза пайда (залал) (мың теңге)	3 304 122	2 858 414
Акцияға шаққандағы базалық пайданы есептеу үшін қатысушы акциялардың орташа өлшенген саны (дана)	36 589 354	36 589 354
Акцияға шаққандағы базалық пайда (теңге)	90,30	78,12

22. Эмиссиялық кіріс

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Эмиссиялық кіріс	313 379	313 379
Жиыны	313 379	313 379

23. Сатып алынған меншікті үлестік құрамы



мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	(177 907)	(177 907)
Жиыны	(177 907)	(177 907)

24. Басқа жиынтық кірістің компоненттері

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған Резерв	30 353 786	30 377 554
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв	492 231	492 231
Жиыны	30 846 017	30 869 785

25. Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Кезеңнің басындағы бөлінбеген пайда	19 123 876	15 893 752
Бір жылдағы пайда	3 304 122	2 858 414
Бюджет кірісіне төленген дивидендтер	-	367 045
Салықтық әсерді ескере отырып, бөлінбеген пайда шотына қайта бағалау бойынша резервті есептен шығару	27 362	15 072
Басқа операциялар	3 881	(10 407)
Кезеңнің соңында бөлінбеген пайда	22 459 241	19 123 876

26. Кіріс

мың теңге

Табыс баптары	2025 ж.	2024 ж.
Жылу энергиясын сатудан түсетін кірістер	27 553 138	25 434 983
Электр энергиясын сатудан түсетін кірістер	45 054 529	33 160 262
Басқа қызмет түрлері бойынша өнімді сатудан және қызмет көрсетуден түсетін табыс	150 829	131 987
Жиыны	72 758 496	58 727 232

27. Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны

мың теңге

Шығындар баптары	2025 ж.	2024 ж.
Материалдар	1 795 762	1 788 899
Жалақы және байланысты шығындар	12 101 488	10 433 898
Тозу және амортизация	12 126 849	10 139 009
Өндірістік активтерге және өндіріс процесіне тікелей қатысатын өзге де негізгі құралдарға қызмет көрсетуге және жұмыс жағдайында ұстауға байланысты шығыстар	589 384	556 068
Электр энергиясын тасымалдауға байланысты қызметтер	1 842 920	1 429 391
Табыс салығынан басқа салықтар	665 991	556 286
Арнайы тамақтану шығындары	33 661	29 368
Вагондарды беру және жинау	340 092	290 370
Жаңартылатын энергия көздерінен өндірілген электр энергиясына шығындар	595 022	934 919
Технологиялық су шығындары	899 387	651 137
Табиғатты қорғау қорына аударымдар	1 118 130	500 492
Теміржол жолдарымен вагондардың өтуі	387 184	384 238



Іссапар шығындары	9 749	7 786
Жанармай шығындары	47 254 677	37 627 672
Коммуналдық шығындар	417 368	238 470
Үшінші тарап ұйымдарының қызметтері	64 635	71 505
Көлік қызметтері	451 222	430 245
Күзет қызметтері	242 155	191 653
Санитариялық-гигиеналық нормалардың орындалуын қамтамасыз ету және қауіпсіздік техникасының қалыпты еңбек жағдайларын қамтамасыз ету жөніндегі шығыстар	79 564	62 852
Байланыс қызметтері	19 418	2 250
Сақтандыру	82 849	75 879
Басқа шығындар	5 884 667	3 705 076
Жиыны	87 002 174	70 107 463

28. Әкімшілік шығыстар

мың теңге

Шығындар баптары	2025 ж.	2024 ж.
Материалдар	10 300	7 870
Жалақы және байланысты шығындар	1 641 801	1 440 740
Тозу және амортизация	205 354	202 537
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету	28 539	17 478
Консультациялық қызметтер	5 605	7 338
Табыс салығынан басқа салықтар	607 515	535 104
Электр энергиясының шығындары	0	2 000
Жанармай шығындары	12 561	10 199
Коммуналдық шығындар	69 522	34 829
Көлік қызметтері	43 911	40 418
Байланыс қызметтері	12 995	11 840
Банктердің қызметтері	79	62
Іссапар шығындары	5 905	1 761
Айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыбы және талап-арыздар (мемлекеттік баж)	145	45
Күзет қызметтері	459 650	275 055
Сақтандыру	10 129	8 524
Резерв құру	46 672	119 279
Басқа шығындар	97 146	129 504
Жиыны	3 257 829	2 844 583

29. Қаржылық кірістер

мың теңге

Табыс баптары	2025 ж.	2024 ж.
Есеп айырысу шоттары бойынша сыйақылар бойынша кіріс	1 035 611	712 576
Қаржы активтері бойынша құнсызданудан болған залалды қалпына келтіруден түсетін кірістер	3 090	-
Жиыны	1 038 701	712 576

30. Басқа кірістер



мың теңге

Табыс баптары	2025 ж.	2024 ж.
Құрылған резервтерді қалпына келтіруден түскен табыс	351 289	116 815
Жеткізу шарттары бойынша өсімпұлдар мен айыппұлдардан түсетін кіріс	138 379	90 281
ТМҚ есептен шығарудан түсетін кірістер	51 467	41 477
Басқа кірістер	83 242	5 288
Өтеусіз берілген мүліктен түсетін кірістер	-	349 596
Субсидиядан түсетін кірістер	21 745 551	14 325 092
Жиыны	22 369 928	14 928 549

31. Басқа шығындар

мың теңге

Шығындар баптары	2025 ж.	2024 ж.
Қорлар	10 564	4 225
Қызметкерлерге төленетін басқа да төлемдер	1 327 050	1 027 920
Сыйлықтар	206 663	188 268
Айыппұлдар мен өсімпұлдар	48 808	1 179
Фото байланысты аударымдар	121 536	76 335
Жалақы	30 460	31 758
Әлеуметтік бағдарлама бойынша шығыстар	32 094	5 150
Активтерді шығару бойынша шығыстар	4 257	670 970
Резерв құру	125	-
Сот шешімі бойынша өтемақы	4 839	28 341
Ұзақ мерзімді активтерді қайта бағалау бойынша шығыстар	1 068	376
Жанармай	25 467	28 232
Басқа шығындар	170 093	144 541
Жиыны	1 983 023	2 207 295

32. Табыс салығы бойынша шығыстар

мың теңге

Атауы	2025 ж.	2024 ж.
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар, барлығы	813 787	933 367
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыстар, барлығы	(193 810)	(4 582 765)
оның ішінде:		
Танылған кейінге қалдырылған міндеттемелерді / (активтерді) өзгерту	(193 810)	(4 582 765)
Жиыны	619 977	(3 649 398)

33. Шарттық міндеттемелер, шартты міндеттемелер және операциялық тәуекелдер

Операциялық орта

Қоғам өзінің негізгі қызметін Қазақстан Республикасының аумағында жүзеге асырады. Қазақстан Республикасындағы кәсіпкерлік қызметті реттейтін заңдар мен нормативтік актілер жиі өзгерістерге ұшырайды, осыған байланысты Қоғам актілері мен операциялары саяси және кәсіпкерлік ортадағы жағымсыз өзгерістерге байланысты тәуекелге ұшырауы мүмкін.

Шарттық міндеттемелер мен кепілгерліктер

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қоғамда шарттық міндеттемелер мен кепілгерліктер жоқ.

Салық салу



Қазақстан Республикасының қолданыстағы салық заңнамасы әртүрлі түсіндірулерге жол береді және жиі өзгерістерге ұшырайды. Салық органдарының қоғамның операциялары мен қызметіне қатысты салық заңнамасын түсіндіруі Қоғам басшылығының осы заңнаманы түсіндіруімен сәйкес келмеуі мүмкін. Нәтижесінде салық органдары салық заңнамасының дұрыстығына қарсы шығуы мүмкін және қоғамға қосымша салықтар, өсімпұлдар мен айыппұлдар есептелуі мүмкін, бірақ басшылықтың пікірінше, олардың сомасы шамалы болады. Есептілікті салық органдары тексере алатын кезең бес жылды құрайды.

Сақтандыру

Қазақстан Республикасындағы сақтандыру қызметтерінің нарығы қалыптасу сатысында тұр және әлемнің басқа елдерінде таралған сақтандырудың көптеген нысандары Қазақстанда әлі қол жетімді емес. Қоғам өзінің өндірістік құрылыстарына, өндірістің тоқтап қалуынан туындаған залалдарға немесе авариялар немесе Қоғам қызметі нәтижесінде жылжымайтын мүлік объектілеріне немесе қоршаған ортаға келтірілген залалға байланысты үшінші тараптар алдындағы туындаған міндеттемелерге қатысты толық сақтандыру қорғанысына ие болмайды. Қоғам мұндай қамту деңгейіне қол жеткізе алмайынша, белгілі бір активтердің жоғалуы немесе бүлінуі Қоғамның қызметі мен қаржылық жағдайына айтарлықтай теріс әсер етуі мүмкін.

Сот талқылаулары

Қалыпты қызмет барысында Қоғам жекелеген сот талқылауларына қатысады. Қоғамның есеп саясатына сәйкес, қаржылық тәуекел танылған жағдайда, төлемге арналған шартты міндеттеме құрылады, оның мөлшері мұндай оқиғаның орын алу ықтималдығына тікелей байланысты. Талап-арыз жұмысын жүргізу шеңберіндегі барлық бухгалтерлік жазбалар қаржылық есептілікте ХҚЕС талаптарына сәйкес көрсетілген.

Атап айтқанда, Қоғам мен «Көліктік сервис орталығы» АҚ (бұдан әрі — Талапкер) арасында бұрын тараптардың бухгалтерлік есебінде көрсетілген өзара талаптар болған. Сот талқылауы барысында талап арыз талаптарын қалыптастыру кезінде Талапкер өз талаптарын Қоғамның бухгалтерлік есебінде бұрын дебиторлық берешек ретінде көрсетілген қарсы берешек сомасына азайтты.

Осылайша, Талапкер өз талаптарының мөлшерін анықтау кезінде аталған соманы есепке алу (өзара есепке жатқызу) арқылы Қоғам алдындағы берешегінің бар екенін іс жүзінде растады. Қоғамның бухгалтерлік есебінде көрсетілген сома дебиторлық берешек ретінде әрі қарай да көрсетіліп келеді, өйткені оның туындауы бастапқы құжаттармен расталған және бұрын тараптардың өзара есеп айырысуларында танылған. Сонымен қатар, сот құжаттарында бұл сома талапкердің талаптарын азайту арқылы есепке алынған.

ХҚЕС-ке сәйкес операцияның экономикалық мәні оның заңдық нысанынан басым болады, бұл талап арызда көрсетілген сомадан гөрі операцияның бухгалтерлік есепте дұрыс көрсетілуіне алып келді. Қоғам басшылығы барлық іскерлік мәселелердің шешілуі Қоғамның қаржылық жағдайына немесе қызмет нәтижелеріне елеулі әсер етпейді деп есептейді.

Қоршаған ортаны қорғау мәселелері

Қазақстанда табиғатты қорғау заңнамасын қолдану дамып келеді, және мемлекеттік органдардың оның сақталуын қамтамасыз етуге қатысты ұстанымы үнемі қайта қаралып отырады. Қоғам қоршаған ортаның ластануымен байланысты өз міндеттемелеріне мерзімді түрде бағалау жүргізеді. Міндеттемелер анықталған жағдайда, олар дереу қаржылық есептілікте көрсетіледі. Қолданыстағы заңнаманың өзгеруі, сондай-ақ сот тәжірибесінің қалыптасуы нәтижесінде туындауы мүмкін ықтимал міндеттемелер жеткілікті дәлдікпен бағаланбайды, алайда олар елеулі болуы мүмкін. Қоғам басшылығы қолданыстағы табиғатты қорғау заңнамасының сақталуын бақылау жүйесі жағдайында қоршаған ортаға келтірілген залалға байланысты елеулі міндеттемелер жоқ деп есептейді.

34. Қаржылық тәуекелдер мен капиталды басқару мақсаттары мен саясаты

Қаржылық құралдарды пайдалану Қоғамды келесі тәуекелдерге ұшыратады:

- кредиттік тәуекел;
- ликвидтік тәуекел;
- нарықтық тәуекел;
- валюталық тәуекел.



Қаржылық құралдардың санаттары

2025 жылғы 31 желтоқсан жағдайы бойынша қаржылық құралдар төмендегідей ұсынылған:

мың теңге

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Қаржылық активтер:		
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	7 799 905	5 905 351
Сауда және басқа дебиторлық берешек	11 894 550	7 433 523
Жиындар	19 694 455	13 338 874
Қаржылық міндеттемелер:		
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	9 589 496	5 874 685
Жиыны	9 589 496	5 874 685

Тәуекелдерді басқару әдістері

Қоғамның негізгі қаржылық міндеттемелеріне сауда және басқа кредиторлық берешек жатады. Қоғамның сауда және басқа да дебиторлық берешегі, ақшалай қаражаты бар. Қоғам нарықтық тәуекелге, пайыздық тәуекелге, несиелік тәуекелге және өтімділік тәуекеліне ұшырайды. Қоғам басшылығы осы тәуекелдерді басқару процесін бақылайды. Қоғам оның қаржылық тәуекелдермен байланысты қызметінің тиісті саясат пен рәсімдерге сәйкес жүзеге асырылуын, ал қаржылық тәуекелдерді анықтау мен бағалаудың және оларды басқарудың қоғамның саясатына және оның тәуекелдерді қабылдауға дайындығына сәйкес жүргізілуін қамтамасыз етеді. Қоғам Басқармасы аталған тәуекелдерді басқару саясатын талдайды және бекітеді, ол туралы ақпарат төменде келтіріледі.

Проценттік мөлшерлеме өзгерісінен туындайтын тәуекел – бұл қаржылық құрал бойынша болашақ ақша ағындарының әділ құны нарықтық пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруіне байланысты ауытқуы мүмкін тәуекел. Ұйым проценттік мөлшерлеме тәуекелін басқару үшін тұрақты және айнымалы пайыздық ставкалары бар қарыздарды үйлестіріп пайдаланады.

Қарыздық тәуекел – бұл ұйымның қаржылық құралдарымен жасалған келісімшарттар бойынша контрагенттердің міндеттемелерін орындамауынан туындайтын тәуекел. Әдетте бұл тәуекел контрагенттердің міндеттемелері ұйымның сол контрагенттер алдындағы міндеттемелерінен асатын сомалармен шектеледі. Ұйымның саясаты қаржылық құралдармен тек қарыз қабілеті жоғары контрагенттермен операция жасауға бағытталған. Қарыздық тәуекелге ең үлкен ашықтық әрбір қаржылық активтің баланстық құнымен анықталады. Ұйым өзінің тәуекелінің ең үлкен мөлшері есеп беру күнігі ақшалай қаражаттар, олардың эквиваленттері және дебиторлық қарыздар, төлем қабілетсіздікке резервтерді шегергеннен кейін көрініс табатынына сенімді.

Сұйықтық (ликвидтілік) тәуекелі. Сұйықтық тәуекелін басқаруда ұйымның негізгі мақсаты – барлық міндеттемелерді олардың өтелу мерзімінде өтеу мүмкіндігін қамтамасыз ету. Ұйым ақша қаражаттарының жетіспеушілігі тәуекелін операциялық қызметтен күтілетін ақша ағындарының ұзақмерзімді болжамдары арқылы бақылайды. Ұйым сұйықтық тәуекелін сәйкес резервтерді ұстап тұру, жоспарланған және нақты ақша ағындарын үнемі бақылау, сондай-ақ қаржылық активтер мен міндеттемелердің өтелу мерзімдерін салыстыру арқылы басқарады.

Нарықтық тәуекел – бұл сыртқы нарықтағы бағалардың, мысалы, шетел валюталарының айырбас бағамдарының, сыйақы мөлшерлемелерінің және акция бағаларының өзгеруі ұйымның пайдасына немесе оның қаржылық құралдарының құнына теріс әсер етуі мүмкін тәуекел. Нарықтық тәуекелді басқарудың мақсаты – ұйымның нарықтық тәуекелге ұшырау деңгейін бақылауда ұстау және оны рұқсат етілген шектерде ұстау арқылы инвестициялардан түсуі мүмкін кірісті оңтайландыру болып табылады.

Валюта тәуекелі – бұл валюталық айырбас бағамдарының өзгеруіне байланысты қаржылық құралдың құнының өзгеру мүмкіндігі ретінде анықталады. Бұл валюталық қатынастың өзгергіштігі салдарынан қаржылық, сауда және кредиттік операциялардан кірісті толық алмау немесе шығын тарту ықтималдығы болып табылады. 31.12.2024 жылғы жағдай бойынша, ұйымның валютадағы ағымдағы шоттары бар, олар шетел валюталарының бағамының елеулі төмендеуі салдарынан валюта тәуекеліне ұшырайды. Бұл валюта тәуекелі бойынша бағалау резервін 49 753 мың теңге көлемінде жасауға жағдай тудырады.



Капиталды басқару

Ұйымның капиталды басқарудағы негізгі мақсаты – ұйым қызметін жүргізу үшін капиталдың қалыпты жеткіліктілік деңгейін қамтамасыз ету және пайданы барынша арттыру. Ұйым капитал құрылымын басқарады және оны экономикалық жағдайлардың өзгеруіне сәйкес түзетеді.

35. Ұйыммен байланысты тұлғалар және ұйым операцияларына елеулі әсері бар тұлғалар

Осы қаржылық есептілік мақсаттары үшін байланысты тұлғаларға бір ғана акционер – Астана қаласының активтер мен мемлекеттік сатып алуларды басқару мемлекеттік мекемесі, жалпы бақылаудағы компаниялар, басқа байланысты тұлғалар және ұйымның негізгі басқарушы құрам кіреді. Байланысты тұлғалармен жасалған мәмілелер тараптар келіскен шарттар бойынша жүзеге асады, олар байланысы жоқ тараптармен жасалған мәмілелерден ерекшеленуі мүмкін.

Қызмет көрсету

мың теңге

Ұйымның атауы	Операция	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Астана-Теплотранзит АҚ	қызметтер	15 975 871	3 082 462
Жиыны		15 975 871	3 082 462

Қызметтерді сатып алу бойынша байланысты тараптармен өзара есеп айырысу сальдосы

мың теңге

Ұйымның атауы	Статья баланса	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Дебиторлық берешек:			
Астана-РЭК АҚ	Еншілес ұйымдардың өзара есеп айырысуы	-	13 058
Астана-Теплотранзит АҚ	Еншілес ұйымдардың өзара есеп айырысуы	5 784 851	-
Астана-Теплотранзит АҚ	Шағымдар бойынша берешек	-	388 677
Жиыны		5 784 851	401 735
Кредиторлық берешек			
Астана-РЭК АҚ	Еншілес ұйымдардың өзара есеп айырысуы	28 182	
Жиыны		28 182	

Аталған ұйымдармен басқа да елеулі операциялар 2025 жылы жүргізілген жоқ.

Негізгі басқару персоналының сыйақылары

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі басқару персоналына Қоғамның Басқарма мүшелері кіреді. 2025 жылы 8 адамнан тұратын негізгі басқарушы персоналға сыйақының жалпы сомасы 155 327 мың теңгені құрады (2024 жылы – 7 адам 138 945 мың теңге).

36. Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Кейінгі оқиғалар – бұл есепті кезеңнен кейін болған оқиғалар, яғни есепті кезеңнің күнінен қаржылық есептілікті ұсыну күніне дейінгі аралықта туындайтын жағымды және жағымсыз оқиғалар.

2026 жылғы 12 қаңтарда Электрондық шот-фактура ақпараттық жүйесі (ИС ЭСФ) арқылы АО «Қазтеміртранс» компаниясынан «КТТ вагондарының қосымша жолдардағы тұру уақыты үшін жинақ» бойынша 125 345,92 (жүз жиырма бес мың үш жүз қырық бес) теңге 92 тиын сомасымен № 1000003850 электрондық шот-фактура (ЭСФ) алынған, есептік кезеңнің күні – 31 желтоқсан 2025 ж. Аталған кәсіпорын бойынша бастапқы құжаттар берілмеген.

ХҚЕС (IAS) 37 «Бағалау міндеттемелері, шартты міндеттемелер және шартты активтерге» сәйкес ұйым шартты міндеттемелер бойынша резерв құрды.



37. Қаржылық есептілікті бекіту

31 желтоқсан 2025 ж. аяқталған жылға арналған осы қаржылық есептілік ұйым басшылығы тарапынан мақұлданып, 2026 жылғы 10 наурызда жариялауға бекітілді.

Экономика және қаржы жөніндегі

Басқарма төрағасының орынбасары: Шияпов Аслан Жасқайратович
(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер:

Тультаяева Кұлтай Сейілбековна
(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)

Мөр орны

