

"Астана-Энергия" АҚ

**2023 жылғы 31 желтоқсанға аяқталған жылға Қаржылық есептілік және
тәуелсіз аудиторлар қорытындысы**

Астана 2024ж.

Мазмұны	
Басшылықтың қаржылық есептілікті дайындау және бекіту үшін жауапкершілігі турастауы	3
Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы	5
Қаржылық есептілік	
Бугалтерлік баланс	8
Пайда мен залал жөніндегі есеп	9
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп	
Капиталдағы өзгерістер жөніндегі есеп	9
Қаржылық есептілікке ескертулер	10

2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН БАСШЫЛЫҚТЫҢ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ 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 2023 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:

- бухгалтерлік есептің тиісті принциптерін таңдау және оларды дәйекті қолдану;
- негізделген бағалау мен есептеулерді қолдану;
- ҚЕХС талаптарын сақтау немесе қаржылық есептілікке ескертулерде ҚЕХС-тан барлық елеулі ауытқуларды ашу;
- мұндай жорамал заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, қоғам өз қызметін жақын болашақта жалғастырады деген болжамға сүйене отырып, қаржылық есептілікті дайындау;
- қоғамға ішкі бақылаудың тиімді және сенімді жүйесін әзірлеу, енгізу және оның жұмыс істеуін қамтамасыз ету;
- кез келген уақытта қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдікпен дайындауға мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау қаржылық есептіліктің ҚЕХС талаптарына сәйкестігін қамтамасыз ету;
- Қазақстан Республикасының және ҚЕХС заңнамасына сәйкес бухгалтерлік және салықтық есепке алуды жүргізу;
- қоғам активтерінің сақталуын қамтамасыз ету үшін өз құзыреті шегінде шаралар қабылдау;
- алаяқтық және басқа да теріс пайдалану фактілерін анықтау және алдын алу.

Осы мәселелерді жақсы білу және түсіну негізінде Қоғам басшылығы келесі мәлімдемелерді растайды:

- Біз байланысты Тараптарға қатысты берілген ақпараттың толықтығын растаймыз: байланысты тараптардың тізімі, есеп айырысу сальдосы және байланысты тараптармен операцияларды.
- Бухгалтерлік есеп және ішкі бақылау жүйелерінің жұмысында маңызды рөл атқаратын басшылық немесе қызметкерлер тарапынан бұзушылықтар орын алған жоқ; сондай-ақ қаржылық есептілікке елеулі әсер етуі мүмкін бұзушылықтар да орын алған жоқ.
- Қаржылық есептілікте Елеулі бұрмаланулар мен олқылықтар жоқ.
- Қоғам бұзушылық болған жағдайда қаржылық есептілікке айтарлықтай әсер етуі мүмкін шарттық міндеттемелердің барлық аспектілерін орындады. Сонымен қатар, реттеуші органдардың талаптары орындалмаған жағдайда қаржылық есептілікке айтарлықтай әсер етуі мүмкін ешқандай бұзушылықтар табылған жоқ.
- Бізде артық мөлшердің пайда болуына немесе қорлардың ескіруіне әкелетін жоспарлар мен ниеттер жоқ. Есепте көрсетілген қорлардың құны сатудың ықтимал таза құнынан аспайды.
- Қоғам өзінің барлық активтеріне меншік құқығына ие.

Біздің біліміміз бен сенімімізге сүйене отырып, баланс мерзімінен кейін және осы хаттың мерзіміне дейін жоғарыда аталған қаржылық ақпаратқа түзетулер мен жария етуді қажет ететін оқиғалар орын алмағанын атап өтеміз.

Басшылық Қоғам өз қызметін жақын болашақта жалғастырады деп болжайды. Сондықтан қаржылық есептілік үздіксіз қызмет принципіне сәйкес дайындалды.

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы, осы қаржылық есептілікті Қоғам басшылығы 2024 жылғы 6 мамырда шығаруға бекітті.

«Астана – Энергия» АҚ

«Астана-энергия» АҚ Басшылығы атынан қол қойылды:

Басқарма төрағасының экономика және
Қаржы жөніндегі орынбасары:

Шиялов А.Ж.
(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер:

Тұлытаева К.С.
(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)





ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Адресат:

«Астана – Энергия» АҚ акционерлерімен басшылығына

Пікір

Біз "Астана-Энергия" акционерлік қоғамының қоса беріліп отырған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік (бұдан әрі - "Қоғам"), ол 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы есепті, пайда мен залал туралы есепті, ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есепті және меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есепті, аяқталған жылдың көрсетілген күнін қамтиды, сондай-ақ 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жалпы мақсаттағы қаржылық есептілікті дайындаудың қолданыстағы тұжырымдамасына сәйкес дайындалған қаржылық есептіліктің толық жиынтығының құрамына кіретін басшылық пайымдауларының ықтимал біржақтылығының белгілерін және өзге де түсіндірме жазбаларды қоса алғанда, Қоғамның есеп саясатының сапалық аспектілері қаралды.

Біздің ойымызша, қаржылық есептілік барлық маңызды аспектілерде Қаржылық есептілікті дайындауға қолданылатын тұжырымдамасының талаптарына сәйкес дайындалған 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша "Астана – Энергия" акционерлік қоғамының қаржылық жағдайын, көрсетілген күні аяқталған жылдағы қызметтің қаржылық нәтижелерін және ақша қаражатының қозғалысын халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес ұсыну шынайы және әділ көзқарас береді.

Пікірді білдіру негізі

Біз 2023 жылдың 31 желтоқсанынан кейін ғана Қоғамның аудиторлары болып тағайындалдық, сондықтан 2023 жылдың соңында негізгі құралдар мен қорлардың түгендеуін бақылаған жоқпыз. Біз балама процедуралар көмегімен 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қолда бар, негізгі құралдар мен қорлар санына сенімді бола алмадық, олар тиісінше 96 936 531 мың теңге және 4 521 697 мың теңге сомасында бухгалтерлік баланста көрсетілген. Қоғам негізгі құралдарды 30 389 052 мың теңге сомасына қайта бағалауды жүргізді.

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 есептілікті дайындаудағы Қоғам басшылығының жауапкершілігі

Қаржылық есептілікті дайындауға және оны Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес және қолданылатын тұжырымдамаға сәйкес дұрыс ұсынуға "Астана – Энергия" акционерлік қоғамының 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.

Басшылық Қоғамды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдірген немесе оның қызметін таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және Қызметтің үздіксіздігі туралы болжам негізінде қаржылық есептілікті жасауға жауапты болады,

Аудитордың қаржылық есептіліктің аудиті үшін жауапкершілік

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.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіпқой пайымадауды қолданып, бүкіл аудиттің барысында кісіптік скептицизмді сақтап қаламыз. Сонымен бірге біз келесіні 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;

- ✓ Қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық процедураларды әзірлеу мақсатында, біз аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз;

- ✓ Қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаудың дұрыстығын, сондай-ақ басшылық дайындаған тиісті ақпараттың ашылып көрсетілу негізділігін бағалаймыз;

- ✓ Басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалды қолдану заңдылығы туралы тұжырым жасаймыз және түскен аудиторлық дәлелдер негізінде Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінде айтарлықтай күмән туғыза алатын оқиғалар немесе талаптарға орай елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы тұжырым жасаймыз. Егер де біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы тұжырымға келетін болсақ, өзіміздің аудиторлық есебімізде қаржылық есептілікте ақпараттың тиісінше ашылып көрсетілуіне лайықты болып табылмаса, пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің тұжырымдар аудиторлық есебіміз жасалған күнге дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;

- ✓ қаржылық есептіліктің тұтастай ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпаратты ашып көрсетуін, сондай-ақ қаржылық есептіліктің оның негізінде болған операциялар мен оқиғаларды олардың шынайы ұсынылуын қамтамасыз етілетіндей 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.

Біз қызмет саласына, аудит басшылығы мен нәтижелеріне және аудиторлық пікірімізге жауаптымыз. Бізден аудит барысында табылған ішкі бақылаудың елеулі кемшіліктеріне қатысты ақпаратты жеткізуді қоса алғанда, аудит көлеміне, аудиттің орындалу уақытына, аудит жүргізу барысында елеулі ескертулер мен анықтауларға қатысты ақпаратты менеджментке жеткізу талап етіледі.

Бізден сондай-ақ менеджментке Тәуелсіздікке қатысты қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес әрекет еткенімізге қатысты міндеттемелер беруді және тәуелсіздігімізге зиян келтіреді деп күтуге болатын кез келген қарым-қатынас пен басқа жағдайларға қатысты ақпарат беруді және қажет болған жағдайда Тәуелсіздікті сақтайтын шаралар қабылдауды талап етіледі.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың назарына жеткізген мәселелердің ішінен біз ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды мәселелерді анықтаймыз, сондықтан аудиттің негізгі мәселелері болып табылады.

«Астана – Энергия» АҚ

Біз бұл мәселелерді аудиторлық қорытындымызда сипаттаймыз, егер бұл мәселелер туралы көпшілікке жария етуге заңмен немесе нормативтік актімен тыйым салынған жағдайларды қоспағанда немесе өте сирек жағдайларда қандай да бір мәселе туралы ақпарат біздің қорытындымызда хабарланбауы керек деген қорытындыға келсек, мұндай ақпаратты хабарлаудың теріс салдары оның хабарламасының әлеуметтік маңызды пайдасынан асып түседі деп негізді түрде болжауға болады.

Аудитор



Бәзілұлы Е.

(Біліктілік комиссиясы берген № МФ-0001258 куәлігі
Кәсіби аудиторлық ұйым «Аудиторлар-Астана» 24 қараша 2020 ж.)
2024 жыл 6 мамыр

Бухгалтерлік баланс
2023 жылғы есепті кезең

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынылатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық камтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: "Астана – Энергия" АҚ

мың. тенге

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	4 928 015	6 118 492
Қысқа мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржы активтері	011		
Қысқа мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	012		
Қысқа мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	013		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014		
Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері	015		
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	8 787 617	8 330 420
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018		
Ағымдағы табыс салығы	019	374 637	207 550
Қорлар	020	4 521 697	3 297 406
Биологиялық активтер	021		
Өзге де қысқа мерзімді активтер	022	568 262	437 014
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-022 аралығындағы жолдардың сомасы)	100	19 180 228	18 390 882
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101		
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Ұзақ мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	110		
Ұзақ мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	111		
Ұзақ мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	112		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		
Бастапқы құны бойынша есепке алынатын инвестициялар	114		
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	115		
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	116		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	117		394 210
Жалдау бойынша ұзақ қысқа мерзімді дебиторлық берешек	118		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	96 936 531	15 201 996
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122		
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	35 752	
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	126		
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	127	11 199 375	16 213 130
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны	200	108 171 658	31 839 646

«Астана – Энергия» АҚ

(110-127 аралығындағы жолдардың сомасы)			
Баланс (100-жол + 101-жол + 200-жол)		127 351 886	50 230 528
Міндеттеме және капитал			
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210		
Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212		
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213		
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	6 330 553	4 712 399
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	604 109	
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216		
Қызметкерлерге сыйақылар	217	558 511	895 613
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	45 245 216	91 282
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төленетін дивидендтер	221	367 045	374 045
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	222	686 611	922 600
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-222 аралығындағы жолдардың сомасы)	300	53 792 045	6 995 939
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301		
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312		
Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314		
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315		
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	316	8 481 688	303 699
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	317		
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320		
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	321		
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-321 аралығындағы жолдың сомасы)	400	8 481 688	303 699
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	18 570 712	12 248 423
Эмиссиялық кіріс	411	313 379	-
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412	(88 742)	-
Өзге жиынтық табыстың құрауыштары	413	30 389 052	6 356 426
Бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)	414	15 893 752	24 326 041
Өзге капитал	415		
Меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410-415 аралығындағы жолдардың сомасы)	420	65 078 153	42 930 890
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Капиталдың барлығы (420-жол + 421-жол)	500	65 078 153	42 930 890
Баланс (300-жол + 301-жол + 400-жол + 500-жол)		127 351 886	50 230 528

**Басқарма төрағасының экономика және
Қаржы жөніндегі орынбасары:**

Бас бухгалтер:

Шияпов А.Ж.
(Тегі, Аты, Әкесінің аты)
Тұлытаева К.С.
(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)

(қолы)



"Grand Finance Audit" ЖШС

Пайдалар мен залалдар туралы есеп
2023 жылғы есепті кезең

Индекс: № 2-ПЗЕ

Кезеңділігі: жылдық

Ұсыныстар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық камтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: "Астана – Энергия" АҚ

мың. тенге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім	010	51 438 504	50 056 518
Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	011	(56 434 903)	(45 361 646)
Жалпы пайда (залал) (010-жол – 011-жол)	012	(4 996 399)	4 694 872
Сату бойынша шығыстар	013		
Әкімшілік шығыстар	014	(1 908 304)	(1 605 313)
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012-014 аралығындағы жолдар)	020	(6 904 703)	3 089 559
Қаржылық кірістері	021	1 339 271	708 905
Қаржылық шығыстары	022		
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023		
Өзге кірістер	024	9 598 152	4 818 249
Өзге шығыстар	025	(9 408 678)	(1 210 426)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-025 аралығындағы жолдар)	100	(5 375 958)	7 406 287
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	(3 103 591)	(1 282 440)
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	200	(8 479 549)	6 123 847
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201		
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200-жол + 201-жол):	300	(8 479 549)	6 123 847
негізгі ұйымның меншік иелері			
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі			
Өзге де жиынтық табыс, барлығы (420 және 440 сома):	400	29 955 654	32 497
өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған борыш қаржылық құралдарды қайта бағалау	410		
үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	411		
мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығы мөлшерлемесін өзгеру әсері	412		
ақша ағындарын хеджирлеу	413		



«Астана – Энергия» АҚ

шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414		
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415		
өзге жиынтық табыстың өзге де құрауыштары	416	58 833	32 497
пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417		
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	418		
Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергендегі) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктелген өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (410-418 аралығындағы жолдардың сомасы)	420	58 833	32 497
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431	30 389 052	-
үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	432		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433		
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	434		
өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған үлестік қаржылық құралдарды қайта бағалау	435	(429 231)	
Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергенде) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (431-435 аралығындағы жолдардың сомасы)	440	29 896 821	0
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)	500	21 476 105	6 156 344
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс:			
негізгі ұйымның меншік иелері			
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға арналған пайда:	600		
Акцияға арналған базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен		(706,52)	
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға арналған ажыратылған пайда:			
жалғасатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			

Басқарма төрағасының экономика және
Қаржы жөніндегі орынбасары:

Шияпов А.Ж.
(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер:

Тультаева К.С.
(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)



Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)
есепті кезең 2023 жыл

Индекс: № 3-АҚҚТЕ

Кезеңділігі: жылдық

Ұсыныстар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық камтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: "Астана – Энергия" АҚ

мың.тенге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдағы кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011-016 аралығындағы жолдардың сомасы)	010	69 033 847	58 556 102
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	59 755 294	54 570 016
өзге де түсім	012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013		87 732
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014		
алынған сыйақылар	015		501 652
өзге де түсімдер	016	9 278 553	3 396 702
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-027 аралығындағы жолдардың сомасы)	020	65 310 488	50 392 005
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер	021	50 157 626	36 500 585
тауарлар мен қызметтердің өнім берушілеріне берілген аванстар	022	1 568 627	1 107 856
еңбекақы төлеу бойынша төлемдер	023	7 830 356	6 030 028
сыйақы төлемдері	024		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025	78 228	56 441
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	3 604 028	4 738 953
өзге де төлемдер	027	2 071 623	1 958 142
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол – 020-жол)	030	3 723 359	8 164 097
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041-052 аралығындағы жолдардың сомасы)	040	0	0
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	041		
материалдық емес активтерді сату	042		
өзге де ұзақ мерзімді активтерді сату	043		
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сату	044		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату	045		
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалту кезінде өтеу	046		
ақша салымдарын алып қою	047		
өзге де қаржы активтерін сату	048		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	049		
алынған дивидендтер	050		
алынған сыйақылар	051		
өзге түсімдер	052		



«Астана – Энергия» АҚ

2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-073 аралығындағы жолдардың сомасы)	060	4 913 836	4 736 779
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	1 055 607	893 158
материалдық емес активтерді сатып алу	062	11 174	
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063		
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу	064		
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын сатып алу	065		
еншілес ұйымдарға бақылауды сатып алу	066		
ақша салымдарын орналастыру	067		
сыйақы төлемдері	068		
өзге қаржы активтерін сатып алу	069		
қарыз беру	070		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	071		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		
өзге төлемдер	073	3 847 055	3 843 621
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол – 060-жол)	080	4 913 836	4 736 779
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (091-094 аралығындағы жолдардың сомасы)	090		
оның ішінде:			
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	091		
қарыздар алу	092		
алынған сыйақылар	093		
өзге түсімдер	094		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-105 аралығындағы жолдардың сомасы)	100		
қарыздарды өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтерді төлеу	103		
ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104		
өзге шығулар	105		
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол – 100-жол)	110		
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	120		(19)
5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістер әсері	130		-
6. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030-жол +/- 080-жол +/- 110-жол +/- 120-жол +/- 130-жол)	140	(1 190 477)	3 427 299
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	150	6 118 492	2 691 193
8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	160	4 928 015	6 118 492

Басқарма төрағасының экономика және
Қаржы жөніндегі орынбасары:

Шияпов А.Ж.
(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер:

Тульгаева Қ.С.
(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)



"Grand Finance Audit ЖШС"

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

есепті кезең 2023 жыл

Индекс: № - 5-КӨ

Кезеңділік: жылдық

Ұсынылатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық камтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: "Астана – Энергия" АҚ

мың, теңге

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Алдыңғы жылдың 1 қаңтарына сальдо	010	8 284 636			6 379 880	18 550 742			33 215 258
Есептік саясаттағы өзгеріс	011								
Қайта есептелген сальдо (010-жол +/- 011-жол)	100	8 284 636			6 379 880	18 550 742			33 215 258
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210-жол + 220-жол):	200				(515 685)	6 648 575			6 132 890
Бір жылдағы пайда (залал)	210					6 123 847			6 123 847
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (221-229 аралығындағы жолдардың сомасы):	220				(515 685)	524 728			9 043
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	221								
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған үлестік қаржы құралдарын	222				(515 685)	524 728			9 043

[illegible]

Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	710								
--	-----	--	--	--	--	--	--	--	--

[illegible][illegible]

қызметкерлерге акциялармен					

[illegible][illegible]

қызметкерлерге акциялармен

сыяқты беру схемасына

[illegible][illegible]

Өз Үлестік құралдарын	712	6 054 695	6 054 695
-----------------------	-----	-----------	-----------

[illegible]

Бизнесі біріктіруге	2007-2013
Бизнесі біріктіруге	2007-2013

бағланысты үлестік құралдар	/ 1.3	(88 / 42)	(88 742)
-----------------------------	-------	-----------	----------

[illegible]

Қаржы жөніндегі орынбасары:

(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

Бас бухгалтер:

(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)



2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқтаған жылға қаржылық есептілікке ескертпелер

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

1.1. Ұйымдастырушылық құрылымы және қызметі

"Астана – Энергия" акционерлік қоғамы (бұдан әрі – қоғам) жалғыз құрылтайшының ("Астанаэнергосервис" АҚ) 2004 жылғы 29 желтоқсандағы "Астана – Энергия" акционерлік қоғамын құру туралы" шешіміне сәйкес құрылды.

"Астана-Энергия" акционерлік қоғамы заңды тұлға ретінде Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2004 жылғы 04 қарашада тіркелген, куәлік № 17550-1901-АҚ.

Қоғам өз қызметін Қазақстан Республикасының заңнамасы мен акционерлік қоғамның жарғысы негізінде жүзеге асырады.

Қоғамның заңды мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 010000, Астана қ., Байқоңыр ауданы, 69-жол, 18-ғимарат.

Қоғамның нақты мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 010000 Астана қ., Байқоңыр ауданы, 69-жол, 18-ғимарат., БСН 041140002811

"Нұр-сұлтан қаласының коммуналдық меншігінің кейбір мәселелері туралы" Астана қаласы әкімдігінің 2022 жылғы 2 қыркүйектегі №501-2413 қаулысына және 2022 жылғы 17 қазандағы №134 сыйға тарту шартына сәйкес Қоғамның 100% акциялар пакеті "Astana" әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы " АҚ – нан "Астана қаласының активтер және Мемлекеттік сатып алу басқармасы" ММ-не Астана қаласының коммуналдық меншігіне берілді.

Қоғамның негізгі қызмет түрлері жылу электр станцияларының электр энергиясын өндіру, жылу энергиясын жылу желілерімен өндіру, дербес қазандықтардың жылу энергиясын өндіру, суды жинау, өңдеу және тарату және басқалар болып табылады.

Қоғам қызметінің басты міндеті Астана қаласының тұтынушыларын жылу энергиясымен сапалы және үздіксіз қамтамасыз ету болып табылады.

Электр энергиясын өндіру және жылу энергиясын босату Қоғамның құрылымдық бөлімшелері болып табылатын ЖЭО-1, ЖЭО-2, ЖЭО-3 және аудандық қазандықтарда жүргізіледі.

Қоғамның операциялық қызметі Астана қаласында жылу энергиясын жалғыз жеткізуші болып табылатындығына байланысты "Табиғи монополиялар туралы" Қазақстан Республикасының Заңымен (бұдан әрі – табиғи монополиялар туралы Заң) реттеледі.

Табиғи монополиялар туралы Заңына сәйкес Қоғамның жылу энергиясын өндіру жөніндегі тарифтері үйлестірілуге және Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетімен келісілуге жатқызылады.

Негізгі сатып алушылар болып "Астанаэнергосбыт" ЖШС және энергияны тасымалдау бойынша қызметтер көрсететін байланысты Тараптар: "Астанатеплотранзит" АҚ және "Астана-өңірлік электржелілік Компания" АҚ табылады.

"Астана-Энергия" акционерлік қоғамының банктерде ағымдағы, валюталық және басқа да шоттары, өз атауы көрсетілген мөрі болады.

Қоғамның жоғарғы органы-акционерлердің жалпы жиналысы;

Қоғамның басқару органы-Директорлар кеңесі;

Қоғамның атқарушы органы-Басқарма.

Есепті кезеңдегі қаржылық және бухгалтерлік есептілікке жауаптылар:

- Төраға-Қажкенов К. А. (31.07.2023 ж. №03/421 ж/қ Бұйрығы)

- Төрағаның орынбасары-Шияпов А.Ж. (28.08.2023 ж. № 03/583 ж/қ Бұйрығы).

- Бас бухгалтер-Тультаева К.С. (03.02.2023 ж. № 03/70-ж/қ Бұйрығы).

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғам қызметкерлерінің тізімдік саны 1 754 құрады. бірліктер.

Қоғамның жарғылық капиталының мөлшері 18 570 712 (он сегіз миллиард бес жүз жетпіс миллион жеті жүз он екі мың) теңгені құрайды.

Қоғамның бухгалтерлік есебін жүргізуді бас бухгалтер жүзеге асырады.

Қоғамның бухгалтерлік есебі Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2007 жылғы 23 мамырдағы № 185 бұйрығымен бекітілген Бухгалтерлік есеп шоттарының үлгілік жоспарына сәйкес жасалған шоттардың жұмыс жоспарына сәйкес жүргізіледі.

Қоғамның есеп саясаты "бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" ҚР Заңына, шағын және орта бизнес ұйымдары үшін халықаралық стандартқа (бұдан әрі - ШОБ үшін ХҚЕС), ҚР Қаржы министрінің 2015 жылғы 31 наурыздағы № 241 бұйрығымен бекітілген бухгалтерлік есеп жүргізу қағидаларына сәйкес әзірленген. "Астана-Энергия" акционерлік қоғамы Басқарма Төрағасының 2019 жылғы 16 тамыздағы №723 бұйрығымен бекітілген.

Қазақстан Республикасында қоғамды жүзеге асыру шарттары

Қоғамның қызметі Қазақстанда қызмет жүргізуге тән экономикалық, саяси және әлеуметтік тәуекелдерді қамтитын бастапқы тәуекелдерге сезімтал.

Бұл тәуекелдер үкіметтің саяси шешімдері, экономикалық жағдайлар, салық талаптары мен басқа да құқықтық нысандарды енгізу немесе өзгерту, валюта бағамдарының ауытқуы және келісімшарттық құқықтардың құқықтық санкциямен қамтамасыз етілуі сияқты факторлармен анықталады.

Қазақстан экономикасы іскерлік белсенділіктің төмендеуіне және әлемдегі экономикалық даму қарқынының төмендеуіне сезімтал. Жалғасып жатқан әлемдік қаржы дағдарысы нарықтың тұрақсыздығын, банк секторындағы өтімділіктің айтарлықтай нашарлауын және Қазақстанда кредит берудің неғұрлым қатаң шарттарын тудырды.

Қазақстан Үкіметі өтімділікті қолдауға және қазақстандық банктер мен компаниялардың берешегін қайта қаржыландыруды қамтамасыз етуге бағытталған бірқатар тұрақтандырылған шараларды енгізгеніне қарамастан, қоғамның және оның контрагенттерінің капиталы мен капиталының құнына қол жеткізуге қатысты белгісіздік бар, бұл қоғамның қаржылық жағдайына, оның қызметінің нәтижелеріне және экономикалық перспективаларына әсер етуі мүмкін.

Қаржылық есептілік басшылықтың Қазақстанның экономикалық және саяси жағдайларының кәсіпорынның қызметі мен қаржылық жағдайына тигізетін әсерін бағалауын көрсетеді. Болашақ шаруашылық жағдайларының нақты әсері олардың басшылығының бағалауынан өзгеше болуы мүмкін.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Қаржылық есептілікті дайындау негізі.

Ақша қаражатының қозғалысы туралы есепті қоспағанда, қаржылық есептілікті жасау кезінде Қоғам есептеу қағидатын қолданады.

Есепке алу қағидасы

Есептеу қағидасы шаруашылық операциялардың нәтижелерін, сондай-ақ Қоғамның шаруашылық қызметінің нәтижесі болып табылмайтын, бірақ төлем уақытына қарамастан олардың жасалу фактісі бойынша оның қаржылық жағдайына әсер ететін оқиғаларды танумен қамтамасыз етіледі.

Операциялар мен оқиғалар бухгалтерлік есепте көрсетіледі және оларға жататын кезеңдердің қаржылық есептілігіне енгізіледі.

Есептеу қағидасы бойынша жасалған қаржылық есептілік пайдаланушыларға ақшаны төлеуге және алуға байланысты өткен операциялар туралы ғана емес, сонымен қатар болашақта ақшаны төлеу міндеттемелері, және болашақта алынатын ақшаны беретін ресурстар туралы да хабарлайды.

Шығындар пайда мен шығындар туралы есепте келтірілген шығындар мен көрсетілген нақты кіріс баптары арасындағы тікелей салыстыру негізінде танылады (корреляция тұжырымдамасы).

Кіріс мәмілеге байланысты экономикалық пайда алу кезінде және табыс сомасын сенімді бағалау мүмкіндігі ретінде танылады.

Қызметтің үздіксіздігінің қағидасы

Қаржылық есептілік қоғам әрекет ететін және жақын болашақта әрекет ететін жағдайда жасалады. Осылайша, Қоғам өз қызметінің ауқымын жоюға немесе айтарлықтай қысқартуға жиналмайды және қажет емес деп болжанады. Егер мұндай ниет немесе қажеттілік болса, онда қаржылық есептілік басқа негізде жасалуы керек және қолданылатын негіз ашылуы керек.

Сәйкестік туралы есеп

Қоғамның қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарына сәйкес Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес (ҚЕХС жөніндегі кеңес) жариялаған редакцияда және "жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығы форматында дайындалды Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 02.03.2022 жылғы № 241 бұйрығымен енгізілген өзгерістер мен толықтыруларды ескере отырып.

Қаржылық есептілік элементтерін тану

Қаржылық есептілікке қаржылық есептілік элементтерін анықтауға және оларды тану шартына сәйкес келетін барлық операциялар мен оқиғалар кіреді:

Қоғам объектімен байланысты кез-келген экономикалық пайда алынатынына (немесе жоғалатынына) сенімді; объектінің құны немесе бағасы бар, оны сенімді түрде өлшеуге болады. Қаржылық есептіліктің барлық элементтері қоса берілген бухгалтерлік баланста және кірістер мен шығыстар туралы есепте баптар түрінде берілген.



Қаржылық есептіліктің бірнеше элементтерін бір бапқа біріктіру олардың Қоғам қызметіндегі сипаттамаларын (функцияларын) ескере отырып жүргізілді.

Ұсыну реттілігі

Қаржылық есептіліктегі баптарды ұсыну және жіктеу бір кезеңнен келесі кезеңге дейін сақталады. Қаржылық есептілікті ұсынуды айтарлықтай қайта қарау қаржылық есептілікті ұсынуға өзгерістер енгізу қажеттілігін болжауы мүмкін. Қоғам ұсынылған қаржылық есептілікке өзгертілген ұсыну нысаны қаржылық есептілікті пайдаланушылар үшін сенімді және маңыздырақ ақпаратты берген жағдайда ғана өзгерістер енгізеді және қайта қаралған құрылым сақталуы мүмкін және ақпараттың салыстырмалылығына әсер етпейді.

Қаржылық есептілікті ұсыну валютасы

Егер басқаша көрсетілмесе, осы қаржылық есептілікте ұсынылған сандық көрсеткіштері мың қазақстандық теңгемен ("мың теңге") көрсетілген.

Қоғамның функционалдық валютасы теңге болып табылады.

Шетел валютасындағы операциялар

Шетел валютасындағы операцияларды Қоғам осы операцияларды жасаған күндердегі ресми айырбас бағамдары бойынша функционалдық валютаға қайта есептейді. Есепті күнге шетел валютасында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер осы есепті күнге қолданыстағы айырбас 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 сыйақыға және есепті кезең үшін төлемдерге түзетілген және осы баптың осы есепті кезеңнің аяғындағы айырбас бағамы бойынша қайта есептелген шетел валютасындағы амортизацияланған құны арасындағы айырманы білдіреді.

Шетел валютасында көрсетілген және әділ құн бойынша бағаланатын монетарлық емес активтер мен міндеттемелер әділ құн айқындалған күні қолданылатын айырбас бағамы бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Шетел валютасындағы бастапқы құнына қарай бағаланатын монетарлық емес баптар тиісті операция жасалған күнге айырбас бағамы бойынша қайта есептеледі. Қайта есептеу кезінде туындайтын бағамдық айырмашылықтар кезеңдегі пайда немесе залал құрамында танылады.

Қаржы құралдары

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

Қаржылық активтер мен міндеттемелер

Қаржы активін немесе қаржылық міндеттемені бастапқы тану кезінде қоғам оны әділ құн бойынша бағалайды, оған қоса пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланбайтын қаржы активі немесе қаржылық міндеттеме болған жағдайда, қаржы активін немесе қаржылық міндеттемені сатып алуға немесе шығаруға тікелей байланысты мәміле бойынша шығындар. Қаржылық есептілікте қаржы құралдары әділ құн, олардың жіктелуіне байланысты бастапқы амортизацияланған құн бойынша көрсетіледі.

Дебиторлық берешек

Қоғам дебиторлық берешекті несие және дебиторлық берешек санатына жатқызады. Дебиторлық берешек-бұл белгіленген немесе анықталатын төлемдерді алуды көздейтін белсенді нарықта белгіленбеген қаржылық активтер. Мұндай активтер бастапқыда әділ құн бойынша танылады, ол мәмілені жүзеге асыруға тікелей қатысты шығындар сомасына ұлғаяды. Бастапқы танудан кейін дебиторлық берешек амортизацияланған құн бойынша бағаланады, ол тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, оның құнсыздануынан болған шығындарды шегергенде есептеледі. Дебиторлық берешекке қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек жатады.

Ақша қаражаттары және олардың баламалары.

Қолма-қол ақшаға кассадағы қолма-қол ақша, ағымдағы банктік шоттардағы қаражат, сондай-ақ өтеу мерзімі 3 айдан аз депозиттік шоттардағы қаражат кіреді.

Қаржылық міндеттемелердің жіктелуі

Қаржылық міндеттемелер келесі есеп санаттары бойынша жіктеледі:

- а) туынды қаржы құралдарын қоса алғанда, саудаға арналған және
- б) басқа да қаржылық міндеттемелер.

Туынды емес қаржылық міндеттемелер

Қаржылық міндеттемелерді бастапқы тану мәміле жасалған күні жүзеге асырылады, нәтижесінде қоғам қаржы құралы болып табылатын шарт бойынша тарап болады.

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



Қаржылық активтер мен міндеттемелер өзара есепке алынады және бухгалтерлік баланста Қоғамның оларды өзара есепке алуға заңды түрде орындалатын құқығы болған кезде және олар бойынша есеп айырысуды нетто-негізде жүргізуге немесе активті сатуға және міндеттемені бір уақытта өтеуге ниетті болған кезде ғана нетто-шамада ұсынылады. Қоғам туынды емес қаржылық міндеттемелерді қарыз және кредиторлық берешек санатына жатқызады. Мұндай қаржылық міндеттемелер бастапқы тану кезінде мәмілені жүзеге асыруға тікелей қатысты шығындарды шегергендегі әділ құн бойынша бағаланады. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Қаржылық міндеттемелерді тануды тоқтату

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

Қорлар.

Қорлар актив ретінде есепте тану критерийлері болған кезде ғана көрсетіледі (болашақта осы актив бойынша экономикалық пайда алу ықтималдығы болған кезде, активті сатып алуға нақты шығындарды бағалау мүмкіндігі болған кезде). Нақты өзіндік құнға сатып алу бағасы, импорттық баж, акциздер, Көлік және материалдар мен қызметтерді сатып алуға тікелей қатысты басқа шығындар кіреді. Сауда жеңілдіктері, өтемақы және басқа да осыған ұқсас баптар сатып алу шығындарын анықтаған кезде шегеріледі. Қоғам қорларды екі шаманың ең азы бойынша бағалайды: нақты құны және сатудың мүмкін болатын таза бағасы. Қорлардың шығуын бағалау кезінде орташа өлшенген құн әдісі қолданылады. Өткізілетін қорлардың өзіндік құны онымен байланысты кіріс танылатын есепті кезеңдегі кезеңнің шығыстары ретінде танылады. Кез келген қорларды есептен шығару сомасы есептен шығару орын алған кезеңдегі шығыс ретінде танылады.

Негізгі құралдар және материалдық емес активтер.

Пайда алу үшін пайдалану қажет негізгі құралдар мен материалдық емес активтер бастапқы тану кезінде өзіндік құны бойынша бағаланады. Бастапқы танудан кейін негізгі құралдар мен материалдық емес активтер жинақталған амортизацияны және құнсызданудан жинақталған шығындарды шегергендегі өзіндік құн бойынша есепке алынады. Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерге кейінгі шығындары, егер Қоғам болашақтағы экономикалық пайданы қолданыстағы активтің бастапқы есептелген нормативтік көрсеткіштерінен жоғары алу ықтималдығы жоғары болса, активтердің баланстық құнын арттырады. Жөндеуге және техникалық қызмет көрсетуге арналған барлық басқа шығыстар пайда болуына қарай есепті кезеңдегі пайда мен залалға жатқызылады.

Қоғамның есеп саясатына және "салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Кодексіне сәйкес негізгі құралдар (активтер) бойынша тозудың мынадай жылдық нормалары жұмысқа қабылданды, олар шекті нормалардан аспауға тиіс.

Негізгі құралдарға түзу әдіспен амортизацияланатын негізгі құралдардың келесі кластары жатады. келесі пайдалы қызмет мерзімдері (жылдар)ішінде:

Төменде негізгі құралдың пайдалы қызметінің есептік мерзімдерінің талдамасы төмендегі кестеде келтірілген:

Негізгі құралдар топтамасы	Қызмет ету мерзімі (жыл)
Жер участкісі	Амортизацияланбайды
Үйлермен ғимараттар	5-50
Инженерлік құрылыстар, құбырлар	5-50
Көлік құралдары	7-15
Кабельдік, электр желілері	10-25
Кеңсе жиһазы және кеңсе жабдықтары	4-10
Станоктар, крандар, қазандық және басқа жабдықтар	2-25
Басқа негізгі құралдар	1-10

Қоғамның материалдық емес активтерін есепке алу тәртібі және 38 "материалдық емес активтер"ХҚЕС сәйкес барлық материалдық емес активтерге қатысты қолданылады.

Материалдық емес актив-физикалық формасы жоқ, анықталатын, ақшасыз актив.

Материалдық емес актив-материалдық көрінісі жоқ анықталатын ақшалай емес актив.

Егер мынадай тану критерийлері сақталған жағдайда материалдық емес актив есепке алу мен қаржылық есептілікте танылады:

Қоғамның активті пайдаланудан болашақ экономикалық пайда алу ықтималдығы жоғары; активтің құнын сенімді түрде бағалауға болады.



Материалдық емес активтің бастапқы құны оның өзіндік құнына тең (бастапқы бағалау). Материалдық емес активтерге түзу әдіспен амортизацияланатын келесі санаттар кіреді:

- гудвилл (іскерлік бедел);
- лицензиялар мен франчайзингтер;
- бағдарламалық қамтамасыз ету;
- патенттер;
- басқа материалдық емес активтер.

Материалдық емес активтердің амортизациясы актив пайдалануға дайын болған сәттен бастап есептеледі. Қоғам материалдық емес активтерді пайдаланудың экономикалық пайдасы объектінің пайдалы қызмет ету мерзімі ішінде біркелкі тұтынылады және амортизацияны есептеудің біркелкі (түзу) әдісін қолданады деген ұсыныстан туындайды. Амортизация ай сайын есептеледі және бір кезеңнен екіншісіне дәйекті түрде қолданылады.

МАЕ есепке алу үшін оның нақты пайдалы қызмет мерзімі пайдалы қызмет мерзімі болып табылады. Қоғам МЕА-ның пайдалы қызмет ету мерзімін бағалайды және оның шектеулі немесе шектеусіз екенін анықтайды. Егер мерзім шектеулі болса, онда Қоғам оның ұзақтығын немесе осы активтің көмегімен өндіруге болатын өнім санын анықтайды. Егер қоғам шектеулі мерзімге берілген заңды құқықтар арқылы МЕА-ден болашақ экономикалық пайданы бақылауды алса, МЕА-нің пайдалы қызмет ету мерзімі заңды құқықтардың қолданылу кезеңінен аспауы керек (мысалы, лицензиялық келісімнің қолданылу мерзімі), тек заңды құқықтар болған жағдайларды қоспағанда. жаңартылатын болып табылады және МЕА-рын одан әрі пайдалану кезінде қалыпты жағдайда ұстау шығындары олар шамалы. Басқа материалдық емес активтер үшін қоғам пайдалы қызмет мерзімін 1 жылдан 10 жылға дейін белгілейді. Пайдалы қызмет мерзімі басқа МЕА санатына кіретін бақылау МЕА немесе МЕА тобы үшін анықталады, бірақ бұл мерзімнен артық немесе кем болмауы керек.

Материалдық емес активтердің амортизация нормалары материалдық емес активтердің құнын өтеудің қалыпты мерзімін көрсететін олардың қызмет етуінің экономикалық тұрғыдан орынды мерзімдері негізге алына отырып белгіленеді.

Қоғам негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің пайдалы қызметінің қалған мерзімін әр қаржы жылының соңына жылына кемінде бір рет бағалайды және егер күтулер алдыңғы бағалаулардан өзгеше болса, өзгерістер есептік бағалаулардағы өзгерістер ретінде ескеріледі.

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді өткізуден түскен пайда мен залал пайда мен залал туралы есепте басқа операциялық емес кірістерге (шығыстарға) енгізіледі.

Инвестициялық мүлік.

Инвестициялық мүлік бастапқыда өзіндік құны бойынша танылады. Кейіннен амортизацияланатын активтер бойынша жинақталған амортизацияны және құнсызданудан жинақталған шығындарды шегергендегі өзіндік құн бойынша есепке алу моделі қолданылады. Амортизация негізгі құралдар сияқты қызмет ету мерзімдеріне негізделген тікелей әдіспен есептеледі.

Құнсыздану.

Әрбір есепті күнге Қоғам құнсызданудан болатын шығындардың туындау мүмкіндігін көрсететін белгілерді айқындау үшін өзінің материалдық және материалдық емес активтерінің баланстық құнына талдау жүргізеді. Мұндай белгілер болған жағдайда құнсызданудан ықтимал залалды айқындау мақсатында активтердің өтелетін құнын бағалау жүргізіледі. Құнсызданудан болған залал пайда мен залал туралы есепте сол кезеңдегі шығыс деп танылады.

Табыс салығы

Қоғам "салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" ҚР Кодексінің (Салық кодексі) талаптарын сақтауға сәйкес салықтар мен алымдарды есептейді, азайтады және төлейді.

Жалдау - бұл жалға беруші Жалға алушыға жалдау ақысы немесе төлемдер сериясы үшін келісілген мерзім ішінде активті пайдалану құқығын беретін келісім.

Қаржылық жалдау-бұл жалдау, оның шарттарына сәйкес, негізінен активке иелік етумен байланысты барлық тәуекелдер мен пайдалар ауысады. Меншік құқығы ақыр соңында берілуі де, берілмеуі де мүмкін.

Операциялық жалдау кезінде жалдау төлемдері кірістер мен шығыстар туралы есепте жалдау мерзімі ішінде біркелкі бөлінген шығындар ретінде көрсетіледі.

Шетел валютасындағы операциялар мен оқиғалар.

Шетел валютасындағы операциялар бастапқыда операция жасалған күні қолданылатын бағам бойынша функционалдық валютада есепке алынады. Шетел валютасында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер есепті күнге қолданыстағы валюта бағамы бойынша қайта есептеледі. Барлық бағамдық айырмашылықтар кірістер мен шығыстар туралы есепке енгізіледі. Шетел валютасындағы Тарихи құн негізінде бағаланатын монетарлық емес баптар олардың пайда болуының бастапқы күніне қолданылып жүрген бағамдар бойынша қайта есептеледі. Шетел валютасындағы әділ құн бойынша бағаланатын

монетарлық емес баптар әділ құн айқындалған күні қолданылып жүрген бағамдар бойынша қайта есептеледі.

Қызметкерлерге сыйақы.

Қызметкерлерге сыйақылар: қызметкерлерге жалақы, әлеуметтік қамсыздандыру жарналары, жыл сайынғы ақылы демалыс және ақылы ауру демалысы сияқты қысқа мерзімді сыйақылар, Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасында, ұжымдық шартта, ішкі нормативтік актілерде көзделген өтемақылар мен кепілдіктер, басшылықтың шешімі бойынша төленетін біржолғы сыйлықақылар жатады. Қоғам қызметкер көрсеткен қызметтердің орнына төленуге жататын қызметкерлерге қысқа мерзімді сыйақылардың дисконтталмаған мөлшерін таниды.

Бағалау міндеттемелері.

Егер қоғамда өткен оқиғаның нәтижесі ретінде қазіргі уақытта ағымдағы міндеттеме болған жағдайда резервтер танылады. Бұл ретте міндеттемені орындау мақсатында экономикалық пайда әкелетін ресурстардың кету ықтималдығы бар және осы міндеттеменің сомасын дұрыс айқындау мүмкіндігі бар

Есепте көрсетілетін алдағы шығыстар резервінің шамасы осы міндеттемелерге тән тәуекелдер мен белгісіздіктерді ескере отырып, есепті күні айқындалған міндеттемелерді өтеу үшін қажетті соманың ең жақсы есептік бағасын білдіреді. Егер алдағы шығыстар резервінің шамасы міндеттемелерді өтеу бойынша болжамды ақша ағындары негізінде есептелсе, онда алдағы шығыстар резерві осындай ақша ағындарының келтірілген құны ретінде айқындалады (егер уақыт бойынша ақша құнының өзгеруінің әсері елеулі болса).

Қаржылық активтер мен міндеттемелер.

Қаржы активін немесе қаржылық міндеттемені бастапқы тану кезінде қоғам оны әділ құн бойынша бағалайды, оған қоса пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланбайтын қаржы активі немесе қаржылық міндеттеме болған жағдайда, қаржы активін немесе қаржылық міндеттемені сатып алуға немесе шығаруға тікелей байланысты мәміле бойынша шығындар. Қаржылық есептілікте қаржы құралдары әділ құн, олардың жіктелуіне байланысты бастапқы амортизацияланған құн бойынша көрсетіледі.

Мемлекеттік субсидиялар.

Мемлекеттік субсидиялар осы субсидиялар өтеуге арналған шығыстар жұмсалған кезеңдерде табыс ретінде танылады. Ағымдағы кезеңнің шығындарын өтейтін субсидиялар мемлекеттік субсидиялар бойынша кіріс ретінде танылады. Амортизацияланатын активтерге жататын субсидиялар "болашақ кезеңдердің кірістері" шотынан барабар есептен шығару жолымен осы активтердің амортизациясы есептелетін үш кезең ішінде табыс ретінде танылады. "Болашақ кезеңдердің кірістері" шотында негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу бойынша шығындарды өтеуге алынған субсидиялар ескеріледі. Қаржылық есептілікте мемлекеттік субсидиялар қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді болып жіктеледі.

Резервтер

Егер өткен оқиғаның нәтижесінде қоғамда қалыптасқан практикамен шартталған құқықтық міндеттеме немесе міндеттеме пайда болса, оның шамасын сенімді бағалауға болатын болса және осы міндеттемені реттеу үшін экономикалық пайданың кетуі мүмкін болса, Резерв танылады. Резервтің шамасы салық ставкасы бойынша күтілетін ақша ағындарын дисконттау жолымен айқындалады, ол ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағаларын және осы міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсетеді. Дисконттың амортизациясын көрсететін сомалар қаржылық шығыстар ретінде танылады.

Капитал

Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)

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

Табыс деп есепті кезең ішінде мынадай операциялар мен оқиғалардан туындайтын экономикалық пайданың жалпы, жүйелі және тұрақты түсімдері 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 кәсіпорынға түсу мүмкіндігі бар;
- табыс сомасы сенімді түрде бағалануы мүмкін.

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.

Қаржылық кірістер мен шығыстар

Қаржылық кірістерге дисконтты жоюға байланысты ағымдағы құн кірістері, депозиттер, берілген несиелер және басқа инвестицияланған қаражат бойынша пайыздық кірістер кіреді. Қаржылық шығыстарға қарыздар бойынша пайыздық шығыстар кіреді. Қаржылық кірістер мен шығыстар сонымен қатар тиісті қаржылық активтер мен міндеттемелерге байланысты бағамдық айырмашылықтардан пайда мен шығындарды қамтиды.

Пайыздық кірістер мен шығыстар тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, уақыт кезеңдері негізінде танылады. Негізгі құралдардың құрылысын қаржыландыру мақсатында алынған қарыздар бойынша шығындар туындаған жағдайларды қоспағанда, қарыздарға байланысты туындаған барлық пайыздық және басқа шығыстар қаржылық шығыстардың бір бөлігі ретінде есептен шығарылады. Бұл жағдайда шығыстар активті қалыптастыру және оны мақсатына сай пайдалануға дайындау үшін қажетті уақыт кезеңіне капиталдандырылады.

3. ЕСЕП САЯСАТЫН ҚОЛДАНУДАҒЫ НЕГІЗГІ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ КӘСІБИ ПАЙЫМДАУЛАР

Қоғам есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелерге, сондай-ақ келесі қаржы жылындағы активтер мен міндеттемелер сомасына әсер ететін бағалауларды пайдаланады және болжамдар жасайды. Бағалаулар мен пайымдаулар үнемі талданады және басшылықтың өткен тәжірибесіне және басқа факторларға, соның ішінде қалыптасқан жағдайларда негізделген деп есептелетін болашақ оқиғаларға қатысты күтулерге негізделген. Менеджмент сонымен қатар есеп саясатын қолдану барысында бағалауды қажет етпейтін кейбір пікірлерді қолданады. Қаржылық есептілікте көрсетілген көрсеткіштерге неғұрлым маңызды әсер ететін және келесі жыл ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын айтарлықтай түзету қажеттілігіне әкелуі мүмкін бағалаулар мыналарды қамтиды:

Негізгі құралдарды пайдалы пайдалану мерзімі

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімін бағалау ұқсас активтерге қатысты қолда бар тәжірибе негізінде кәсіби пайымдауды қолдана отырып жүргізілді. Осы активтермен байланысты болашақ экономикалық пайда негізінен оларды пайдалану нәтижесінде пайда болады. Алайда, технологиялық немесе коммерциялық тұрғыдан ескіру, сондай-ақ жабдықтың тозуы сияқты басқа факторлар көбінесе осы активтермен байланысты экономикалық пайданың төмендеуіне әкеледі.

Басшылық активтердің ағымдағы техникалық жай-күйіне сүйене отырып және осы активтер қоғамға экономикалық пайда әкелетін есептік кезеңді ескере отырып, негізгі құралдарды пайдаланудың қалған мерзімін бағалайды.

Бұл ретте мынадай негізгі факторлар ескеріледі:

- (а) активтерді пайдаланудың күтілетін мерзімі;
- (б) пайдалану сипаттамаларына және техникалық қызмет көрсету регламентіне байланысты жабдықтың күтілетін физикалық тозуы; және
- (в) нарықтық жағдайлардың өзгеруі нәтижесінде технологиялық және коммерциялық тұрғыдан жабдықтың моральдық тозуы.

Басшылық активтердің пайдалы қызмет ету мерзімдерінің негізділігін кем дегенде жыл сайынғы негізде қайта қарайды; кез келген өзгерістер перспективалық тозу мөлшерлемелеріне және активтердің баланстық құнына әсер етуі мүмкін.

Қорлардың құнсыздануына арналған Резерв.

Қорлар екі шаманың ең азы бойынша есепке алынады: өзіндік құн және таза сату бағасы. Қоғам таза өткізу құны өзіндік құнынан төмен өтімді емес, ескірген және өзге де қорларға қатысты басшылықты тұрақты түгендеу және талдау нәтижелері негізінде қорлардың құнсыздануына резервтер жасайды. Резерв бір жылдағы пайда мен залалда көрсетіледі.

Маңыздылық шегі

Қаржылық есептілікті дайындаудың әртүрлі тұжырымдамаларында маңыздылық ұғымы қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну аясында қарастырылады. Қаржылық есептілікті дайындау тұжырымдамалары маңыздылықты әр түрлі сипаттауы мүмкін болса да, олар әдетте келесі ережелерді қамтиды:

- бұрмаланулар, соның ішінде өткізіп жіберулер, егер олар жеке немесе жиынтықта қаржылық есептілік негізінде қабылданған пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етеді деп күтуге болатын болса, маңызды болып саналады;



- маңыздылық туралы пайымдаулар ілесіп мән-жайларды ескере отырып қалыптастырылады және бұрмаланудың мөлшеріне және (немесе) сипатына байланысты болады;
- қаржылық есептілікті пайдаланушылар үшін қандай мәселелер маңызды екендігі туралы пайымдаулар бірыңғай топтың өкілдері ретінде пайдаланушылар арасындағы қаржылық ақпараттың жалпы қажеттіліктерін ескере отырып қалыптастырылады. Ақпараттық қажеттіліктері айтарлықтай өзгеруі мүмкін жекелеген нақты пайдаланушылар үшін бұрмаланудың ықтимал салдары ескерілмейді.

4. ЖАҢА НЕМЕСЕ ӨЗГЕРТІЛГЕН СТАНДАРТТАР МЕН ИНТЕРПРЕТАЦИЯЛАРДЫ ҚОЛДАНУ

Қаржылық есептілікті жасау кезінде қабылданған есепке алу қағидаттары 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енген қабылданған жаңа стандарттар мен түсіндірмелерді қоспағанда, 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті жасау кезінде қолданылған қағидаттарға сәйкес келеді. Қоғам шығарылған, бірақ әлі мерзімінен бұрын іске қосылмаған стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді қолданған жоқ. Қоғам басшылығы енгізілген түзетулер қоғамның қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпеді деп болжайды.

ХҚЕС (IFRS) 17 "сақтандыру шарттары"

2017 жылдың мамыр айында ХҚЕС Кеңесі 17 "сақтандыру шарттары" ХҚЕС (IFRS) шығарды, бұл ақпаратты тану және бағалау, ұсыну және ашу мәселелерін қарастыратын сақтандыру шарттары үшін қаржылық есептіліктің жаңа кешенді стандарты. 17 ХҚЕС (IFRS) 2005 жылы шығарылған 4 "сақтандыру шарттары" ХҚЕС (IFRS) ауыстырады. 17 ХҚЕС (IFRS) сақтандыру шарттарының барлық түрлеріне қолданылады (яғни. өмірді сақтандыру және өмірді сақтандырудан басқа сақтандыру, тікелей сақтандыру және қайта сақтандыру) оларды шығаратын ұйымның түріне қарамастан, сондай-ақ дискрециялық қатысу шарттары бар белгілі бір кепілдіктер мен қаржы құралдарына. Қолдану аясынан бірнеше ерекшеліктер бар. 17 ХҚЕС (IFRS) негізгі мақсаты сақтандырушылар үшін тиімдірек және дәйекті болып табылатын сақтандыру шарттарын есепке алу моделін ұсыну болып табылады. Негізінен бұрын қолданыста болған жергілікті есеп саясатына негізделген 4 ХҚЕС (IFRS) талаптарынан айырмашылығы, 17 ХҚЕС (IFRS) бухгалтерлік есептің барлық маңызды аспектілерін қамтитын сақтандыру келісімшарттарын есепке алудың кешенді моделін ұсынады. 17 ХҚЕС (IFRS) негізінде мыналармен толықтырылған жалпы модель жатыр: тікелей қатысу шарттары бар сақтандыру шарттары үшін белгілі бір модификациялар (ауыспалы сыйақы әдісі); жеңілдетілген тәсіл (сыйлықақыны бөлуге негізделген тәсіл) негізінен қысқа мерзімді шарттар үшін.

"Бухгалтерлік бағалауды анықтау" - ХҚЕС (IAS) 8 түзетулері

8 ХҚЕС (IAS) түзетулерінде бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер мен есеп саясатындағы өзгерістер мен қателерді түзету арасындағы айырмашылық түсіндіріледі. Сонымен қатар, құжат ұйымдардың бухгалтерлік есепті әзірлеу үшін өлшеу әдістері мен бастапқы деректерді қалай қолданатынын түсіндіреді.

"Есеп саясаты туралы ақпаратты ашу – 1 ҚЕХС (IAS) және ҚЕХС қолдану бойынша № 2 практикалық ұсынымдарға түзетулер

ХҚЕС (IAS) 1 және "маңыздылығы туралы пайымдауларды қалыптастыру" ХҚЕС қолдану бойынша № 2 практикалық ұсынымдарға түзетулер ұйымдарға есеп саясаты туралы ақпаратты ашу кезінде маңыздылығы туралы пайымдауларды қолдануға көмектесетін басшылық пен мысалдарды қамтиды. Түзетулер ұйымдарға есеп саясатының "маңызды ережелерін" ұйымдардың есеп саясаты туралы "маңызды ақпаратты" ашу талабын есеп саясаты туралы "маңызды ақпаратты" ашу талабына ауыстыру арқылы, сондай-ақ ұйымдардың есеп саясаты туралы "маңызды ақпаратты" ашу талабына ауыстыру маңыздылық ұғымын қалай қолдануы керектігі туралы басшылықты қосу арқылы есеп саясаты туралы неғұрлым пайдалы ақпаратты ашуға көмектесуі керек.

"Бір операциядан туындайтын активтер мен міндеттемелерге байланысты кейінге қалдырылған салық" - ХҚЕС (IAS) түзетулері 12

12 "пайдаға салынатын салықтар" ХҚЕС (IAS) түзетулері бастапқы тануға қатысты алып тастауды қолдану аясын тарылтады, осылайша ол бұдан былай салық салынатын және шегерілетін уақыт айырмашылықтарының тең болуына әкелетін операцияларға қолданылмайды, мысалы, объектілерді жалға алу немесе пайдаланудан шығару бойынша міндеттемелер жағдайында.

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

5. Ақша қаражаттары және олардың баламалары

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қолма-қол ақшаға мыналар кірді:

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022ж.
Ағымдағы банктік шоттардағы ақша	103 844	602



Салымдардағы ақшалай қаражат	4 824 171	6 117 890
Жиыны	4 928 015	6 118 492

31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаттары мен олардың баламалары келесідей ұсынылған:

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Ағымдағы банктік шоттардағы ақшалай қаражат, барлығы теңгемен:	103 844	602
АО "НурБанк"	318	50
АО "Евразийский банк"	103 526	552

31 желтоқсандағы жағдай бойынша салымдардағы қаражат келесідей ұсынылған:

Мың теңгемен

Салымдардағы ақшалай қаражат:	4 824 171	6 117 890
"Евразийский банк" АҚ	1 485 671	2 045 969
АҚ "BEREKE BANK" АҚ	1 287 642	1 000
"НурБанк" АҚ	-	2 059 714
"First Heartland Jysan Bank" АҚ	100	9 000
«БанкЦентрКредит» АҚ	-	2 002 207
"Bank RBK" АҚ	1 250 000	-
«Банк Фридом Финанс Казахстан» АҚ филиалы	800 758	-

Ақша қаражатын есепке алу ҚР заңнамасына сәйкес жүзеге асырылады. Жоғарыда келтірілген ақша қаражаттарында оларды пайдалануға шектеулер жоқ немесе ұзақ мерзімді кепілдіктерді қамтамасыз ету ретінде қоғам оның ақшалай қаражаттары мен баламаларының әділ құны олардың жоғарыда көрсетілген баланстық құнына тең екендігіне сенімді. 2023 жылдың 31 желтоқсанында ағымдағы шоттар пайызсыз болды.

6. Қысқа мерзімді сауда және өзге дебиторлық берешек

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	6 819 589	8 172 190
Қысқа мерзімді дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	(448 165)	(863 813)
Резервті шегергендегі қысқа мерзімді дебиторлық берешек	6 371 424	7 308 377
Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	6 983	4 460
Есеп беретін тұлғалар бойынша берешек	-	-
Байланысты тараптардың қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	378 560	985 109
Басқа қысқа мерзімді дебиторлық берешек	2 030 650	32 474
Жиыны	8 787 617	8 330 420

Қысқа мерзімді сауда дебиторлық берешектің әділ құны баланстық құнға тең.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның қысқа мерзімді дебиторлық берешегі 9 235 782 мың теңгені құрады. Жоғарыда аталған дебиторлық берешек Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметі нәтижесінде пайда болды. 2023 жыл ішінде қоғам дебиторлық берешектің құнсыздануына 448 165 мың теңге резервтер құрды және нәтижесінде өтеу мерзімі бір жылдан аз қысқа мерзімді дебиторлық берешек 8 787 617 мың теңгені құрайды.

Тексеру барысында біз Қоғамнан дебиторлық берешектің бар екендігін растайтын есепті жылдың соңындағы дебиторлармен салыстыру актілерін алдық.

Пайда болу мерзімдері бойынша сауда дебиторлық берешек бойынша мынадай ақпарат ұсынылды

2023 жылғы 31 желтоқсан:

Мың теңгемен

	Мерзімі 30 күнге дейін	Мерзімі өткен 30-дан 90 күнге дейін	Мерзімі өткен 90-нан 180 күнге дейін	Мерзімі өткен 180-ден 360 күнге дейін	Мерзімі өткен 360 күннен астам	Барлығы
2022ж.	5 699 853	2 137 767	146 326	68 963	1 141 324	9 194 233
2023ж.	5 199 173	2 657 195	122 459	602 513	654 442	9 235 782

31 желтоқсандағы жағдай бойынша сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің дебиторлық берешегі (резервті шегергенде):

Мың теңгемен



Наименование	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
GorSvetGroup ЖШС	12 734	50 828
MODEX Astana ЖШС	6 842	6 900
Rongshun Astana Building Materials co.LTD ЖШС	16 270	11 813
Астана қалалық жарық ЖШС	735 133	1 132 506
Астанаэнергосбыт ЖШС	3 919 750	5 765 029
Кирпичный завод №1 ЖШС	8 567	9 066
КОРЭМ АҚ	505 408	-
РФЦ ВИЭ	1 136 029	867 552
ЭнергоКомпани-ПВ ЖШС	375 000	205 413
Теміржолэнерго ЖШС	-	20 050
Средазэнергомонтаж АҚ	-	14 197
Басқалар	103 856	88 836
Жиыны	6 819 589	8 172 190

Дебиторлық берешек бойынша күтілетін кредиттік залалдар бойынша резервтер бойынша қозғалыс:
Мың теңге

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Жыл басындағы резервтер (провизиялар) шотының сальдосы	(863 813)	(803 312)
Дебиторлық берешек бойынша ОК бойынша резервтер құрылды	(15 272)	(150 864)
Резервтер есебінен есептен шығарылды, берешек өтелді	430 920	93 363
Жыл соңындағы резервтер (провизиялар) шотының сальдосы	(448 165)	(863 813)

7. Ағымдағы табыс салығы

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Табыс салығы	374 637	207 550
Жиыны	374 637	207 550

8. Қорлар

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Тауар-материалдық қорлар, барлығы, оның ішінде:	4 582 694	3 364 913
Шикізат және материалдар	392 146	313 261
Жанармай	3 284 226	2 327 075
Ыдыс және ыдыс материалдары	2 179	2 179
Қосалқы бөлшектер	741 044	547 549
Құрылыс және басқа материалдар	25 688	35 347
Басқа материалдар	137 411	139 502
Қорларды (тауарларды) қамтамасыз етуден болған шығындарға бағалау резерві	(60 997)	(67 508)
Жиыны	4 521 697	3 297 406

Шикізат пен материалдарды есептен шығару бойынша резерв қозғалысы келесідей болды:

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Бастапқы кезең счет сальдосы	67 508	61 088
ТМҚ бойынша қамтамасыз етуге арналған резервтер құрылды	0	6 420
Резервтер есебінен есептен шығарылды, берешек өтелді	6 511	-
Соңындағы кезең шот сальдосы	60 997	67 508

Қоғамның есеп саясатына сәйкес НҚ мен ТМҚ түгендеу жылына бір рет, міндетті түрде жылдық қаржылық есептерді жасамас бұрын жүргізіледі. Есепті кезеңде 18.10.2023 ж. №963 бұйрығына сәйкес Қоғамда сәйкесінше 2023 жылғы 31 қазандағы жағдай бойынша түгендеу жүргізілді. Тауарларды түгендеуді жүргізудің негізгі мақсаты қоғам мүлкінің сақталуын қамтамасыз ету болып табылады. Түгендеу кезінде артық немесе кемшілік анықталған жоқ. Қоғам 60 997 мың теңге сомаға қорлардың құнсыздануына резервтер құрды.



9. Басқа қысқа мерзімді активтер

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Ағымдағы салық міндеттемелері	409 096	321 522
Жеткізушілерге берілген қысқа мерзімді аванстар	81 103	60 489
Берілген аванстар бойынша таза берешек		
Болашақ кезеңдердің шығындары	78 063	55 003
Басқа қысқа мерзімді активтердің жиыны	568 262	437 014

Ағымдағы салық міндеттемелерінің толық жазылуы

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Қосылған құн салығы	396 747	310 823
РБ-ке таза кірістен аударымдар	-	1 221
Жеке табыс салығы	-	3
Мүлік салығы	-	6 552
Жер салығы	-	2 913
Басқа салықтар мен алымдар	12 349	10
Жиыны	409 096	321 522

Берілген қысқа мерзімді аванстардың толық жазылуы

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
"LIDER-KAZ-OIL" ЖШС	-	2 983
PETROSUN ЖШС	2 467	
«Tengiz INVEST stroy» ЖШС		15 805
TNS-INTEC ЖШС	13 794	
ВИЛЕНА ЖШС	33 201	5 421
Гос.вневедосость.экспертиза проектов ШЖҚ РМ	8 892	
Каспий нефть трейдинг ЖШС	21 937	29 406
КТЖ-Грузовые перевозки АҚ		2 678
ЦТС АҚ		2 660
Басқалар	812	1 536
Жиыны	81 103	60 489

Болашақ кезеңдердің шығындарының толық жазылуы

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Иелерінің АҚЖ ерікті сақтандыруы	46	7
ИТС - сүйемелдеу (1 жыл мерзімге)	58	
Антивирустық бағдарламалық жасақтама лицензиясы (жарамдылық мерзімі 1 жыл)	847	947
Көлік құралдары иелерін міндетті сақтандыру	2 135	130
Тасымалдаушының АҚЖ міндетті сақтандыру	199	21
Қызметкерді жазатайым оқиғалардан міндетті сақтандыру	73 098	52 730
Міндетті экологиялық сақтандыру	1 198	1 064
АҚЖ міндетті сақтандыру бойынша қызметтер	482	
Қызметі зиян келтірумен байланысты объектілер иелерінің АҚЖ		104
Жиыны	78 063	55 003

10. Басқа ұзақ мерзімді дебиторлық берешек

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің ұзақ мерзімді берешегі	-	777 484
Қысқа мерзімді берешекке аудару	-	(381 274)
Жиыны	-	394 210



11. Негізгі құралдар және басқа да ұзақ мерзімді активтер

Мың теңгемен

НҚ қозғалысы	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Өзге де негізгі құралдар	Жиыны
2022 жылдың 1 қаңтарына бастапқы құны	2 140 538	5 387 897 771	3 194 566 549	69 536 413	20 390 423	8 674 441 695
Пайдалануға беру (жаңғырту)	-	-	-	-	-	-
Түсу (сатып алу)	-	688 020	1 383 650	22 130	414 840	2 508 640
Сату кезінде қайта бағалау	-	9 043	-	-	-	9 043
Шегерілім	-	(89 256 893)	(6 845 296)	(1 190 476)	(3 214 881)	(100 507 547)
Есептен шығарылды	-	(346)	(43)	-	(27)	(417)
2022 жылдың 31 желтоқсанына Баланстық құны	2 140 538	5 299 337 595	3 189 104 860	68 368 067	17 500 354	8 576 451 414
ИЗНОС						
2022 жылдың 1 қаңтарына Қалдық	-	5 380 563 380	3 189 137 662	68 996 932	19 927 515	8 658 625 489
Есептелген тозу		898 411	2 013 172	103 248	73 684	3 088 515
Шығу кезіндегі Амортизация	-	(89 214 008)	(6 845 296)	(1 190 476)	(3 214 808)	(100 464 588)
2022 жылдың 31 желтоқсанына жинақталған тозу	-	5 292 247 782	3 184 305 538	67 909 705	16 786 391	8 561 249 416
2022 жылдың 31 желтоқсанына Қалдық	2 140 538	7 089 813	4 799 322	458 362	713 963	15 201 998
2023 жылдың 1 қаңтарына Бастапқы құны	2 140 538	5 299 337 595	3 189 104 860	68 368 067	17 500 354	8 576 451 414
Түсімдер:	-	10 560 318	41 190 025	118 948	49 128	51 918 419
Баланстық шоттардан көшіру	-	684 292	101 762	-	126 568	912 622
Қайта бағалау	542 672	15 545 944 196	84 617 800 778	35 479 287 836	5 983 935 722	141 627 511 204
Топтар арасында жылжу		(-53 717 875)	53 856 124	-	(-138 249)	0
НС-ға ауыстыру		1 995 164	7 944 428	12 965	1 268	9 953 825
Амортизация есебінен шығарылды		(-126 491)	(-4 946 911)	(-5 446 914)	(-4 187 178)	(-14 707 494)
НҚ қалдық құны бойынша есептен шығарылды	(-75 183)	(-13 873)	(-243 777)	-	(-10 201)	(-343 034)
2023 жылдың 31 желтоқсанына Баланстық құн	2 608 027	20 804 663 326	87 904 807 289	35 542 340 902	5 997 277 412	150 251 696 956
ТОЗУ						
2023 жылдың басында жинақталған тозу	-	5 292 247 782	3 184 305 538	67 909 705	16 786 391	8 561 249 416



2023 жылға амортизацияны есептеу		1 291 333	2 599 427	139 614	119 174	4 149 548
Шығу кезінде амортизация есептелді		(-126 491)	(-4 946 911)	(-5 446 914)	(-4 187 178)	(-14 707 494)
Қайта бағалау		15 536 218 274	84 605 081 310	35 478 550 331	5 984 219 040	141 604 068 955
Топтар арасында жылжу		(-53 421 517)	53 430 116	-	(-8 599)	0
2023 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған тозу	-	20 776 209 381	87 840 469 480	35 541 152 736	5 996 928 828	150 154 760 425
2023 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	2 608 027	28 453 945	64 337 809	1 188 166	348 584	96 936 531

Негізгі құралдардың меншік құқығына шектеулер жоқ, кәсіпорынның негізгі құралдары міндеттемелерді қамтамасыз ету ретінде кепілге қойылмаған.
2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша баланста активтер 96 936 531 мың теңге сомасына және 2022 жылғы 31 желтоқсанға 15 201 998 мың теңге сомасына есептеледі.

Есепті кезеңде акцияларға айырбастау үшін 51 918 419 мың теңге сомасына активтер сатып алынды. Есепті кезеңде 15 050 528 мың теңге сомаға активтер жойылды, 141 627 511 204 мың теңге сомаға активтерге қайта бағалау жүргізілді.

Қоғамның есеп саясатына сәйкес активтерді түгендеу жыл сайын жүргізіледі. 31.12.2023 жылғы жағдай бойынша негізгі құралдардың қалдық құны 96 936 531 мың теңгені құрады.

Аудитке түгендеу тізімдемелері ұсынылды, нәтижесінде негізгі құралдардың жетіспеушілігі мен артық мөлшері табылмады.



12. Материалдық емес активтер келесідей ұсынылған:*Мың теңгемен*

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Кезеңнің басындағы МЕА бастапқы құны	81 219	82 219
Бағдарламалық қамтамасыз ету		
Түсім	12 803	-
Шегерілім	(28 183)	(999)
Кезең соңындағы МЕА бастапқы құны	65 839	81 220
Кезеңнің басында МЕА-ің жинақталған тозуы	50 909	41 730
Есепті жыл үшін МЕА тозуы есептелді	7 361	10 178
Шығарылған МЕА амортизациясы	(28 183)	(999)
Кезеңнің соңында жинақталған тозу	30 087	50 909
Кезең соңындағы МЕА қалдық құны	35 752	30 310

13. Басқа да ұзақ мерзімді активтер*Мың теңгемен*

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Аяқталмаған құрылыс оның ішінде:		
Бастапқы сальдо	16 213 130	9 825 098
Түсімдер	4 941 539	8 009 967
НҚ мен МЕА пайдалануға беру	(9 955 294)	(1 621 935)
Жиыны	11 199 375	16 213 130

14. Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер*Мың теңгемен*

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Қатысушылардың дивидендтері мен кірістері бойынша қысқа мерзімді кредиторлық берешек	367 045	374 045
Жиыны	367 045	374 045

15. Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек*Мың теңгемен*

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Жеткізушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді қарыз	6 302 697	4 692 886
Есептелген жалақы бойынша қысқа мерзімді берешек (қызметкерлерге сыйақы)	558 511	417 129
Басқа қысқа мерзімді кредиторлық берешек, оның ішінде:	27 856	19 513
Атқару парақтары бойынша берешек	15 959	11 071
Басқа қысқа мерзімді берешек	11 897	8 442
Жиыны	6 889 064	5 129 529

Жеткізушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді қарыз толық жазылуы:*Мың теңгемен*

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
ALMAdat ЖШС	18 803	
Antlia ЖШС	34 652	
Astana railways (АЖДХ) ЖШС	14 028	11 265
FIRE SAFETY ЖШС	17 706	8 063
FVA ЖК ЖК	16 055	
Gizat Group ЖШС	33 750	
Hyundai Auto Astana ЖШС	50 602	
KEGOC АҚ	292 760	156 169
Millennials ЖШС	49 917	
TNS-INTEC ЖШС	22 019	
Автобусный парк №3 ЖШС	18 982	
АРНАЙ KZ ЖШС	9 244	
АО АРЭК АҚ	22 379	521
АстанаСпец ТЕХ НС KZ ЖШС	9 083	
Астана су арнасы ШЖҚ МКК	77 672	
Астана –РЭК АҚ	22 020	
БАРМАКОВ М.Н. ЖК	59 674	
Батыс Пауэр ЖШС	41 888	

Богатырь КОМИР ЖШС	865 051	679 566
Гринпром-ПВ ЖШС	30 099	
Институт КазНИПИЭнергопром АҚ	306 146	
Каз ТрансГаз Аймақ АҚ	3 277 129	2 301 996
Казцинк АҚ	84 278	
КОРЭМ АҚ	502 459	
Лидер Финансов ЖШС	72 800	
Научно-внедр.центр Восток-Электрик ЖШС	11 911	
Темірсарвис Астана ЖШС	16 333	16 871
Тесла ЖШС	59 334	5 602
Торговая Компания Рос-Авто ЖШС	16 800	
Павлодарская соляная компания ЖШС	11 030	2 643
ҚР ІІМ Управлен.спец-й службы охраны г.Астана	22 109	
Фирма СНН ЖШС	74 700	3 427
Эталон-авто Казахстан ЖШС	9 760	
БАСҚАЛАР	56 126	204 010
A-Z solutions ЖШС		47 741
Daewoo Bus Kazakhstan ЖШС		14 900
Radio Wave Service ЖШС		62 598
Sinooil ЖШС		52 229
TABYS OIL ЖШС		41 393
АРШИН ЖШС		12 581
АстанаБытСервис – ЛТД ЖШС		8 006
Астанастройэнерго ЖШС		35 306
Даймонда ЖШС		30 688
Жаңтас Құрылыс Сервис ЖШС		124 615
Научно-производственная фирма «Эргономика» ЖШС		74 076
Объединение компаний Group 2 ЖШС		18 940
ПКФ Стальком ЖШС		113 497
ВИЭ		614 659
Сарвиноз-С ЖШС		87 066
СИЛУМИН-ВОСТОК ЖШС		16 687
Жиыны	6 302 697	4 692 886

16. Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Қысқа мерзімді кепілдік міндеттемелері		
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	604 109	478 484
Жиыны	604 109	478 484

19 ХҚЕС-тің 16-тармағына сәйкес кәсіпорын есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша жинақталған пайдаланылмаған ақылы жұмыста болмағаны үшін қызметкерге төлеуді көздейтін қосымша сома ретінде жұмыста жинақталған ақылы болмау ақысын төлеуге күтілетін шығындарды бағалауы керек. 19 ҚЕХС-тың 16-тармағына сәйкес Қоғам аудит жүргізудің басындағы демалыстарды төлеуге резерв құрды. Демалыстар бойынша Резерв 604 109 мың теңге сомасында кірістер мен шығыстар және жиынтық кіріс туралы есепке енгізілген.

Қызметкерлердің сыйақылары бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелерінің қозғалысы

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
2023 жылдың 1 қаңтарына құны	478 484	425 612
Кезең ішінде есептелген	838 025	663 646
Резервтерді пайдалану	(712 400)	(610 773)
2023 жылдың 31 желтоқсанына құны	604 109	478 484

17. Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Алынған қысқа мерзімді аванстар	4 137	51 359



ТМҚ жеткізу қызметтері үшін алынған қысқа мерзімді аванстар	1 500	-
Мемлекеттік сатып алу туралы шарттар бойынша кепілдік қамтамасыз ету	2 637	51 359
Салықтар бойынша міндеттемелер, оның ішінде:	442 546	690 308
Жеке табыс салығы	119 962	84 500
Әлеуметтік салық	95 189	66 061
Қосылған құн салығы	52 851	371 486
Көлік құралдарына салынатын салық	1	-
Мүлік салығы	26 768	-
Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлем	147 775	168 261
Басқа міндетті және ерікті төлемдер бойынша міндеттемелер, оның ішінде:	239 928	180 931
Әлеуметтік сақтандыру бойынша міндеттемелер	80 709	61 996
Зейнетақы аударымдары бойынша міндеттемелер	159 219	113 382
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	-	5 553
Шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	45 245 216	91 282
Жиыны	45 931 827	1 013 880

18. Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Жыл басына ЖТС бойынша кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	303 699	451 994
Бір жылдағы уақытша айырмашылықтардың пайда болуы және қалпына келуі	(8 177 989)	(148 295)
Жыл соңына ЖТС бойынша кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	(8 481 688)	303 699

19. Капитал

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Акционерлік капитал	18 570 712	12 248 423
Негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған Резерв	30 389 052	6 356 426
Өткен жылдардағы бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	18 158 123	18 169 697
Есепті жылдың бөлінбеген пайдасы (өтелмеген шығыны)	(2 264 371)	6 156 344
Қарыз құралдарын сатып алу	(88 742)	-
Эмиссиялық кіріс	313 379	-
Жиыны	65 078 153	42 930 890

Қоғамның жарғылық капиталының мөлшері 2022 жылғы 31 желтоқсанға 12 248 423 мың теңгені құрайды.

"Астана-Энергия" АҚ жарғылық капиталының мөлшерін ұлғайту туралы "Астана қаласы активтер және Мемлекеттік сатып алу басқармасы "ММ 2023 жылғы 11 қаңтардағы №51/10 бұйрығына сәйкес," Астана-Энергия "АҚ жарғылық капиталының мөлшері объектіні" Астана қаласының отын-энергетикалық кешені және коммуналдық шаруашылық басқармасы "ММ балансынан беру жолымен ұлғайтылды бағалау құны 6 054 695 теңге.

Сатып алынған акциялар сомасына (88 742 дана) 313 379 мың теңге мөлшерінде Эмиссиялық кіріс сомасына жарғылық капиталға түзету жүргізілді. 88 742 мың теңге мөлшерінде және әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарының резервінің сомасына өзге жиынтық кіріс арқылы 492 230 мың теңге мөлшерінде.

Әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарының мөлшері өзге жиынтық табыс арқылы 492 230 мың теңге мөлшерінде "Астана-Энергия" АҚ акцияларының 100% пакетін "Astana" ӘКК-ден (табыс етуші) Астана қаласының активтер және Мемлекеттік сатып алу басқармасы ММ-не (сыйға тартылатын) 2022 жылғы 17 қазандағы №134 сыйға тарту шарты бойынша беру кезінде қалыптасты. 2009 жылы 313 193 дана акцияларды араластыру кезінде 313 379 мың теңге мөлшерінде Эмиссиялық кіріс пайда болды, яғни араластыру кезінде акциялардың номиналды құны 1000 теңгені, ал акцияның бағалау құны 1 846 теңгені құрады.

Қоғамның төленген жарғылық капиталы 2023 жылғы 31 желтоқсанға 18 570 712 мың теңгені құрайды.

ҚЕХС (LAS) 16 "Негізгі құралдар" 39-тармағына сәйкес 30 389 052 мың теңге сомасына ОЖ қайта бағалауға резерв құрылды.

Бір акцияның баланстық құны:

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Шығарылған капитал	18 570 712	12 248 423
Қарапайым акцияларға арналған Таза активтер	65 078 153	42 930 890

Акциялар саны	12 637 162	9 357 262
Бір акцияның құны (теңге)	5 149,74	4 587,97

20. Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)*Мың теңгемен*

Статьялар	31.12.2023 ж.	31.12.2022ж.
Бөлінбеген пайда / (бүлікшіл шығын) өткен жылдар	18 158 123	18 169 697
Есепті жылдың пайдасы/(шығыны)	(2 264 371)	6 156 344
Басқа операциялар (түзету)		
Жыл соңындағы бөлінбеген пайда/ (бүлікшіл шығын)	15 893 752	24 326 041

2022 жылғы 31 желтоқсандағы бөлінбеген пайда 24 326 041 мың теңгені, 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша – 15 893 752 мың теңгені құрайды.

21. Сатудан түскен кірістер (кіріс)*Мың теңгемен*

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Жылу энергиясын сатудан түскен табыс	18 085 654	17 290 113
Электр энергиясын сатудан түскен табыс	33 146 103	32 530 957
Басқа қызмет түрлері бойынша өнімді сатудан және қызмет көрсетуден түсетін табыс	206 747	235 448
Қорларды сатудан түскен кіріс	-	-
Жиыны	51 438 504	50 056 518

22. Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің өзіндік құны*Мың теңгемен*

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Материалдар	1 794 590	1 377 315
Жалақы және байланысты шығындар	8 307 917	6 603 738
Табыс салығынан басқа салықтар	452 589	352 311
НҚ мен МЕА амортизациясы бойынша шығыстар	4 057 640	3 014 210
Электр энергиясын тасымалдауға байланысты қызметтер	1 402 316	1 354 631
Коммуналдық шығындар	174 843	109 157
Өндірістік активтерге және өндіріс процесіне тікелей қатысатын өзге де негізгі құралдарға қызмет көрсетуге және жұмыс жағдайында ұстауға байланысты шығыстар	3 647 618	2 575 493
Арнайы тамақтану шығындары	30 625	16 849
Өндірістік персоналдың іссапар шығындары	1 867	2 033
Вагондарды беру және жинау	274 146	284 901
Қызметкерлерді сақтандыру	54 368	62 864
ЖЭК электр энергиясына арналған шығыстар	3 962 758	5 460 105
Күзет қызметтері	128 973	86 389
Технологиялық су шығындары	700 234	615 717
Табиғатты қорғау қорына аударымдар	452 901	501 657
Үшінші тарап ұйымдарының қызметтері	30 991	35 446
Теміржол жолдарымен вагондардың өтуі	300 400	312 165
Жанармай шығындары	30 216 373	22 331 295
Көлік қызметтері	302 946	185 745
Санитариялық-гигиеналық нормалардың орындалуын қамтамасыз ету және қауіпсіздік техникасының қалыпты еңбек жағдайларын қамтамасыз ету жөніндегі шығыстар	48 868	46 975
Басқа шығындар	88 939	32 649
Жиыны	56 434 903	45 361 646

23. Әкімшілік шығыстар*Мың теңгемен*

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Материалдар	9 795	8 024
Жалақы және байланысты шығындар	1 125 990	882 806
Табыс салығынан басқа салықтар	232 761	171 869
Тозу және амортизация	98 255	82 929
Банктің қызметтері	77	656
Іссапар шығындары	1 624	541

Байланыс қызметтері	1 589	9 203
Жанармай шығындары	11 608	12 885
Көлік қызметтері	24 719	14 608
Күзет қызметтері	272 194	179 919
Басқа шығындар	106 118	65 003
Жиыны	1 908 304	1 605 313

24. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР*Мың теңгемен*

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Сыйақылар бойынша кірістер	1 233 481	590 179
Қаржы құралдарының әділ құнының өзгеруінен түсетін кірістер	105 790	118 726
Жиыны	1 339 271	708 905

25. БАСҚА КІРІСТЕР*Мың теңгемен*

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Құрылған резервтерді қалпына келтіруден түскен табыс	407 863	1 373 794
Жеткізу шарттары бойынша айыппұлдар мен өсімпұлдардан түсетін кірістер	99 170	199 682
ТМҚ есептен шығарудан түсетін кірістер	51 852	62 105
Субсидиядан түсетін кірістер	8 004 666	3 131 171
Өтеусіз қабылданған мүліктен түсетін кірістер	912 622	-
Басқа кірістер	121 979	51 497
Жиыны	9 598 152	4 818 249

26. БАСҚА ШЫҒЫНДАР*Мың теңгемен*

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Жалақы	205 062	103 938
Қорлар	151 991	116 495
Қызметкерлерге төленетін басқа да төлемдер	807 203	337 896
Сыйақылар	368 056	320 552
Айыппұлдар мен өсімпұлдар	13 361	25 594
ЖБТ байланысты аударымдар	80 825	45 793
Өлеуметтік бағдарлама бойынша шығыстар	-	9 999
Активтерді шығару бойынша шығыстар	254 940	417
Амортизациялық аударымдар	1 016	1 557
Сот шешімі бойынша өтемақы	20 092	22 142
Мүлікті бағалау (ұзақ мерзімді активтерді қайта бағалау бойынша шығыстар)	7 272 652	-
Жанармай шығындары	111 216	144 711
Басқа шығындар	122 265	81 331
Жиыны	9 408 679	1 210 426

27. Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар

Корпоративтік салық шығыстарының негізгі құрамдас бөліктері туралы деректер, сондай-ақ 2023 және 2022 жылдардағы 31 желтоқсанда аяқталған есепті жылдардағы уақытша айырмашылықтар қозғалысы мыналарды қамтиды:

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Ағымдағы корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар, барлығы	1 056 816	1 430 735
Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар, барлығы	2 046 775	(148 295)
<i>оның ішінде:</i>		
Кейінге қалдырылған міндеттемелерді/активтерді өзгерту	2 046 775	(148 295)
Корпоративтік табыс салығы бойынша барлық шығыстар	3 103 591	(1 282 440)

28. Акцияға шаққандағы пайда (шығын)

Акцияға шаққандағы пайда таза пайданы, қоғам сатып алған және сатып алынған меншікті акциялар ретінде көрсетілген қарапайым акциялардың орташа өлшенген санын қоспағанда, есепті кезең ішінде айналыстағы жай акциялардың орташа өлшенген санына бөлу арқылы есептеледі.

Мың теңгемен

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Жай акциялардың иелеріне тиесілі таза пайда (залал) (мың теңге)	(8 479 549)	6 123 847
Акцияға шаққандағы базалық пайданы есептеу үшін қатысушы акциялардың орташа өлшенген саны (дана)	12 001 770	9 357 262
Базалық және сұйылтылған акцияға шаққандағы пайда (залал), ал теңге	(706,52)	654,45

29. Байланысты тараптармен мәмілелер

Осы қаржылық есептіліктің мақсаттары үшін байланысты тараптар "Астана қаласының мемлекеттік сатып алу активтері басқармасы" ММ жалғыз акционерін, жалпы бақылаудағы компанияларды, өзге де байланысты тараптарды, қоғамның негізгі басқарушы персоналын қамтиды.

Байланысты тараптармен мәмілелер Тараптар арасында келісілген шарттармен жүзеге асырылады, олар байланыссыз тараптармен жасалған мәмілелерден өзгеше болуы мүмкін.

Тауарлар мен қызметтерді сату

Мың теңгемен

Ұйымның атауы	Операциялар	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Астана РЭК АҚ	Электр энергиясын сату	1 770 093	3 863 031
Астана Теплотранзит АҚ	Жылу энергиясын сату	2 34 521	1 988 386
Астана Теплотранзит АҚ	Электр энергиясын сату	273 466	440 040
Астанинская ЭнергоСбытовая компания ЖШС	Электр энергиясын сату	5 563	
Жиыны		4 083 643	6 291 457

Байланысты тараптармен өзара есеп айырысу сальдосы

Мың теңгемен

Ұйымның атауы	Баланстың статьясы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Астана РЭК АҚ	Еншілес ұйымдардың өзара есеп айырысуы	-	581 945
Астана Теплотранзит АҚ	Еншілес ұйымдардың өзара есеп айырысуы	289 394	352 952
Астана Теплотранзит АҚ	Шағымдар бойынша берешек	1 101	-
Жиыны		290 495	934 897

30. Қоғамның негізгі басқару персоналына сыйақы

2023 жылы негізгі басқару персоналына сыйақының жалпы сомасы 33 097 мың теңгені құрады, жалақы және басқа да төлемдер ұсынылды.

Негізгі басшы персоналға жыл ішінде мынадай төлемдер жүзеге асырылды, олар қызметкерлердің сыйақысы бойынша шығыстар құрамына енгізілді:

Показатели	31.12.2023 ж.
Лауазымды тұлғалар саны	7
Жалақы және басқа төлемдер	102 522
Әлеуметтік салық және әлеуметтік аударымдар	8 841
Жиыны	111 363

Қоғамдар негізгі басқару персоналына жалпы әкімшілік шығыстарда көрсетілген жалақы түрінде қысқа мерзімді сыйақы төлейді.

31. Салық салу

Қазақстандық салық заңнамасы мен нормативтік-құқықтық актілер тұрақты өзгерістер мен түрлі түсіндірулердің нысанасы болып табылады. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасында пікір алшақтығы жағдайлары жиі кездеседі. Қазіргі уақытта Қазақстанда қолданыстағы заңдар негізінде анықталған құқық бұзушылықтар үшін қолданылатын айыппұлдар мен өсімпұлдар жүйесі өте қатал. Айыппұл санкцияларына, әдетте, қосымша есептелген салықтар сомасының 50% мөлшерінде айыппұлдар және Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландыру мөлшерлемесі бойынша есептелген 2,5-ке көбейтілген өсімпұл кіреді. Нәтижесінде айыппұлдар мен өсімпұлдар сомасы қосымша есептелетін салықтардың сомасынан бірнеше есе артық болуы мүмкін. Үстеме пайдаға салынатын салықтан басқа, тексеру жүргізілетін жылдың алдындағы күнтізбелік 5 (бес) жыл ішінде салық органдары тексеру үшін қаржы кезеңдері ашық күйінде қалады. Белгілі бір жағдайларда тексерулер ұзақ кезеңдерді қамтуы мүмкін. Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздікке байланысты салықтардың, айыппұлдар мен өсімпұлдардың әлеуетті сомасы, егер бар болса, осы уақытқа дейін шығыстарға жатқызылған және 2023 жылғы 31 желтоқсанға есептелген сомадан асып

кетуі мүмкін. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша басшылық оның тиісті заңнаманы түсіндіруі дұрыс және Қоғамның салық позициялары расталуы мүмкін деп санайды.

32. Сақтандыру

Қазақстан Республикасындағы сақтандыру индустриясы даму сатысында тұр және әлемнің басқа өңірлерінде таралған сақтандыру қорғаудың көптеген нысандары тұтастай алғанда әлі қолжетімді емес. Қоғам автокөлік пен қызметкерлерді сақтандырады.

Қоғамның өз ғимараттары мен құрылыс объектілері бойынша, Төтенше жағдайлар кезінде сақтандыруы жоқ. Қоғамда жеткілікті сақтандыру өтемі болмайынша, белгілі бір активтердің жоғалуы немесе жойылуы қоғам қызметіне және оның қаржылық жағдайына айтарлықтай теріс әсер етуі мүмкін.

33. Тәуекелдерді басқару

Қоғам тәуекелдерді басқару функциясын қаржылық тәуекелдерге (кредиттік, нарықтық, өтімділік тәуекеліне және пайыздық мөлшерлеме тәуекеліне), операциялық және заңды тәуекелдерге қатысты жүзеге асырады. Қаржылық тәуекелдерді басқару функциясының негізгі міндеті тәуекел лимиттерін анықтау және белгіленген лимиттердің сақталуын одан әрі қамтамасыз ету болып табылады. Операциялық және құқықтық тәуекелдерді басқару Осы тәуекелдерді барынша азайту мақсатында Қоғамның ішкі саясаты мен рәсімдерінің сенімді жұмыс істеуін қамтамасыз етуге тиіс.

Нарықтық тәуекел

Нарықтық тәуекел-бұл қаржы құралы бойынша болашақ ақша ағындарының әділ құны нарықтық бағалардың өзгеруіне байланысты өзгеріп отыратын тәуекел. Нарықтық бағалар тәуекелдің үш түрін қамтиды: пайыздық мөлшерлеменің өзгеру қаупі, валюталық тәуекел және басқа да баға тәуекелдері.

Операциялық тәуекел-бұл ағымдағы операциялық қызмет барысында туындайтын, өндірістің қалыпты ритағының бұзылуына, дайын өнімді сатудың баяулауына немесе төмендеуіне, сондай-ақ күтпеген қаржылық және операциялық шығындарға әкелетін заңнамалық және реттеуші талаптарға енгізілген күтпеген өзгерістерге байланысты туындайтын тәуекел.

Операциялық тәуекелдерді басқару саясаты Қоғамның корпоративтік мәдениетінің маңызды элементі ретінде қарастырылады және функционалдық бөлімшелердің барлық қызметкерлерінің назарына жеткізіледі. Қоғам операциялық тәуекелдерді жедел және стратегиялық басқару үшін қажетті ақпаратты қоғам басшылығы мен барлық функционалдық бөлімшелер арасында тиімді алмасуды қолдайды.

Валюталық тәуекел-бұл шетел валютасындағы монетарлық активтер мен міндеттемелердің құны шетел валюталарының айырбастау бағамының өзгеруіне байланысты өзгеріп отыратын тәуекел.

Кредитный риск

Қоғамның саясаты-белгілі бір сомаға несие сатып алғысы келетін клиенттердің несиелік қабілетін бағалау. Қоғамдар мұндай әсерді азайту үшін олардың үмітсіз қарыз тәуекелдеріне ұшырауын үнемі қадағалап отырады. Менеджмент жергілікті нарық жағдайлары туралы білімдерін қолдана отырып, контрагенттердің қаржылық сенімділігін үнемі қадағалап отырады.

Кредиттік тәуекелге барынша ұшырау есепті күнге әрбір активтің баланстық құнымен көрсетіледі:

Мың теңгеде

Статьи	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Сауда және басқа дебиторлық берешек	8787 617	8 330 420
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	4 928 015	6 118 492
Жиыны	13 715 632	14 448 912

35. Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелін басқару кезінде Қоғамның басты мақсаты оның өтеу мерзімі келген кезде барлық міндеттемелерді өтеу мүмкіндігіне ие болуын қамтамасыз ету болып табылады. Қоғам операциялық қызмет бойынша күтілетін ақша ағындарының ұзақ мерзімді болжамдарын пайдалана отырып, ақша қаражатының жетіспеушілігі тәуекелін бақылауды жүзеге асырады.

Төмендегі кестеде 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша активтер мен міндеттемелердің активтерді орналастыру және міндеттемелерді өтеу мерзімдері бойынша бөлінуі көрсетілген. Алайда кейбір белсенді операциялар ұзақ мерзімді сипатта болуы мүмкін, бұл қысқа мерзімді несиелер ұзақ мерзімге созылуы мүмкін.

Мың теңгеде

Статьи	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Торговая кредиторская задолженность, в том числе:		
Талап етілгенге дейін,	-	-
1 айдан 3 айға дейін,	-	-
3 айдан 1 жылға дейін	6 889 064	5 135 081
1 жылдан 5 жылға дейін және одан да көп,...	-	-
Жиыны	6 889 064	5 135 081



36. Қаржылық құралдар, мақсаттар және қаржылық тәуекелдерді басқару саясаты

Қоғам нақты мән-жайларды ескере отырып, елеулі міндеттемелердің туындау ықтималдығы дәрежесін бағалайды және міндеттемелердің туындауына алып келетін оқиғалар іс жүзінде орын алуы және тиісті міндеттемелердің сомасы негізді түрде айқындалуы мүмкін болған жағдайларда ғана өзінің қаржылық есептілігінде тиісті резервтерді көрсетеді.

37. Қаржы құралдарының әділ құны

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша, негізінен, қоғамның барлық ақшалай активтері мен міндеттемелері әділ құны бойынша есепке алынды. Ақша активтері мен міндеттемелердің ағымдағы құны осы қаржы құралдарының қысқа мерзімді сипатына байланысты олардың әділ құнына тең.

38. Сот процестері

Ағымдағы қызмет барысында Қоғам сот процестері мен талаптардың объектісі болды.

"Астана-Энергия" АҚ ұсынған анықтамаға сәйкес, 2023 жылы Қоғамның қатысуымен сот талқылаулары 261 іс, оның ішінде 256 азаматтық іс және 5 әкімшілік іс қаралды.

"Астана-Энергия" АҚ аудиттелетін кезең үшін сот талқылауларының бар-жоғы туралы анықтама қоса беріледі.

39. Кейінгі оқиғалар

Кейінгі оқиғалар-есепті кезеңнен кейін болған оқиғалар-есепті кезеңнің күні мен қаржылық есептілікті ұсыну күні арасындағы кезеңде туындайтын қолайлы және қолайсыз оқиғалар.

- 2023 жылғы 19 желтоқсанда "Астана қаласының активтер және Мемлекеттік сатып алу басқармасы" ММ 24.11.2023 жылғы №1931/0 приазына сәйкес "Астана-Энергия" АҚ жарғылық капиталының мөлшерін ұлғайту туралы" Астана-Энергия "АҚ жарғылық капиталын ұлғайту есебіне мүлік объектіні беру арқылы акцияға ақы төлеуге түсті: газды Блокты-модульді қазандық, (II кезек 10 іске қосу кешені), "бағалау құны 400 183 155 (төрт жүз миллион бір жүз сексен үш мың бір жүз елу бес) теңге болатын әлеуметтік объектілерді газдандыру" жобасы шеңберінде салынған.

- 2023 жылғы желтоқсанда "Астана-Энергия" АҚ жарғылық капиталының мөлшерін ұлғайту туралы "Астана қаласының активтер және Мемлекеттік сатып алу басқармасы ММ" 24.11.2023 жылғы №1930/0 "бұйрығына сәйкес мүлік "Астана-Энергия" АҚ жарғылық капиталын ұлғайту есебіне объектіні беру арқылы акцияға ақы төлеуге түсті: газды Блокты-модульді қазандық, (I 6-кезек іске қосу кешені) "бағалау құны 396 101 705 (үш жүз тоқсан алты миллион бір мың жеті жүз бес) теңге болатын әлеуметтік объектілерді газдандыру" жобасы шеңберінде салынған.

- 2023 жылғы 29 желтоқсанда "Астана-Энергия" АҚ жарғылық капиталының мөлшерін ұлғайту туралы "Астана қаласының активтер және Мемлекеттік сатып алу басқармасы ММ" 24.11.2023 жылғы №1930/0 "бұйрығына сәйкес мүлік "Астана-Энергия" АҚ жарғылық капиталын ұлғайту есебінен объектіні беру жолымен акцияға ақы төлеуге түсті: "ЖЭО кеңейту және реконструкциялау -2 №7,8 қазандық агрегаттарын орнатумен, 32 938 052 970,93 (отыз екі миллиард тоғыз жүз отыз сегіз миллион елу екі мың тоғыз жүз жетпіс) теңгеге 93 тиын.

- 2023 жылғы 29 желтоқсанда "Астана-Энергия" АҚ жарғылық капиталының мөлшерін ұлғайту туралы "Астана қаласының активтер және Мемлекеттік сатып алу басқармасы ММ" 24.11.2023 жылғы №1930/0 "бұйрығына сәйкес мүлік" Астана-Энергия "АҚ жарғылық капиталын ұлғайту есебінен объектіні беру жолымен акцияға ақы төлеуге түсті: "ЖЭО кеңейту және реконструкциялау " жобасы бойынша-2 №7,8 қазандық агрегаттарын, №5,6 жылу агрегаттарын және Астана қаласының су жылыту қазандығын (№2 іске қосу кешені) орнатумен" 11 510 878 067 (он бір миллиард бес жүз он миллион сегіз жүз жетпіс сегіз мың алты жүз сегіз) теңге сомасына.

Жалпы сомасы 45 245 216 438 (қырық бес миллиард екі жүз қырық бес миллион екі жүз алпыс мың төрт жүз отыз сегіз) теңгеге мүлік түсті.

Орталық бағалы қағаздар депозитарийінің 08.02.2024 жылғы №18853408 бұйрығының орындалуы туралы есебіне сәйкес Астана қаласының активтер және Мемлекеттік сатып алу басқармасы ММ негізгі акционерінің атына 45 245 216 438 (қырық бес миллиард екі жүз қырық бес миллион екі жүз алпыс мың төрт жүз) сомасына "Астана-Энергия" АҚ-ның 24 509 868 дана жай акциялары орналастырылды отыз сегіз) теңге және Қоғамның жарғылық капиталы ұлғайтылды.

2023 жылғы 22 желтоқсанда өндірістік база (жалпы ауданы 1270,3 ш. м., жер учаскесі 0,9 га) "Астана-Энергия" АҚ-дан "Астана қаласының қоршаған ортаны қорғау және табиғат пайдалану басқармасы" ММ балансына кейіннен "Астана Орманы" ЖШС-не беру үшін 89 166 00 теңге сомасына 48 302 дана жай акцияларды қайта сатып алу жолымен коммуналдық меншікке берілді.

НҚ құнын қайта бағалау бойынша 30 389 052 мың теңге сомасына ұлғайту. Қаржы жылының аяғындағы негізгі құралдардың баланстық құны 96 936 531 мың теңгені құрайды.

2024 жылғы 1 қаңтардан бастап Қоғамның есеп саясатына "бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" 2007 жылғы 28 ақпандағы №234 ҚР Заңының 2-бабының 4-тармағына сәйкес халықаралық есептілік стандарттарының қолданылуын ашатын неғұрлым егжей-тегжейлі (енгізілген толықтырулардың 70% - дан астамы) өзгерістер мен толықтырулар енгізілді.



40. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ БЕКІТУ

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған кезең үшін осы қаржылық есептілікті 2024 жылғы 6 мамырдағы басшылық шығару үшін бекітті және басшылық атынан оған қол қойды:

Басқарма төрағасының экономика және
Қаржы жөніндегі орынбасары:



Шияпов А.Ж.

(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер:

Тультаева К.С.

(Тегі, Аты, Әкесінің аты)

(қолы)

