

**«АСТАНА-ЭНЕРГИЯ»
АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ**

Қаржылық есептілік

2020 жылдың 31 желтоқсанындағы
Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығымен
бекітілген нысандарға сәйкес дайындалған

Нур-Султан 2021 жыл

Мазмұны

Қаржы есептілігін дайындау және бекіту үшін басшылықтың жауапкершілігін растау	2
Тәуелсіз аудитордың аудиттік қорытындысы	3
Бухгалтерлік баланс	5
Пайда мен шығындар туралы есеп	8
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп	10
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп	13
Қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба	20
1 «Астана-Энергия» АҚ туралы жалпы ақпарат	20
2 Қаржылық есептілікті дайындау негіздері	20
3 Бухгалтерлік есептің елеулі пайымдаулары, бағалары мен жорамалдары	21
4 Есеп саясатының негізгі ережелері	22
5 Бухгалтерлік баланс	26
5.1. Ақша қаражаты және оның баламалары	26
5.2. Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	27
5.3. Ағымдағы табыс салығы	27
5.4. Қорлар	27
5.5. Өзге қысқа мерзімді активтер	27
5.6. Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	28
5.7. Негізгі құралдар және өзге де ұзақ мерзімді активтер	29
5.8. Материалдық емес активтер	30
5.9. Басқа да ұзақ мерзімді активтер	30
5.10. Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	30
5.11. Қызметкерлерге сыйақы	30
5.12. Сатып алушылардың шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелері	31
5.13. Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	31
5.14. Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	31
5.15. Капитал	31
5.16. Эмиссиялық кіріс	32
5.17. Басқа жиынтық кірістің компоненттері	32
5.18. Бөлінбеген пайда	32
6 Пайда мен шығындар туралы есеп	32
6.1. Түсім	32
6.2. Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	32
6.3. Әкімшілік шығыстар	33
6.4. Қаржылық кірістер	33
6.5. Басқа да кірістер	33
6.6. Өзге де шығыстар	33
6.7. Табыс салығы бойынша шығыстар	34
7 Бір акцияның баланстық құны	34
8 Акцияға пайда / (шығын)	34
9 Байланысты тараптармен жасалған операциялар	34
10 Келісім шарттық міндеттемелер және операциялық тәуекелдер	35
11 Қаржылық тәуекелдерді және капиталды басқарудың мақсаттары мен саясаты	35
12 Қаржы құралдарының әділ құны	37
13 Кейінгі оқиғалар	38
14 Қаржылық есептілікті бекіту	38

Қаржы есептілігін дайындау және бекіту үшін басшылықтың жауапкершілігін растау

Келесі растау, 4-5 беттері тәуелсіз аудитордың есебінде қимтылын, «Астана-Энергия» АҚ (бұдан әрі - «Қоғам», «Астана-Энергия» АҚ деп аталатын) аудиторлар мен басшылықтың қаржылық есептілігіне қатысты жауапкершіліктерін айқындау мақсатында жасалды, ол аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қарастырылуы тиіс.

Басшылық Қоғамның қаржылық жағдайын барлық материалдық жағынан 2020 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайын және оның аяқталған жылдағы операциялары, ақша қаражатының қозғалысы және капиталдағы өзгерістер туралы халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әділ түрде көрсететін қаржылық есептілікті дайындауға жауапты.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық келесілерге жауапты:

- ◆ бухгалтерлік есептің тиісті принциптерін таңдау және оларды дәйекті қолдану;
- ◆ негізделген бағалар мен есептеулерді қолдану;
- ◆ ҚЕХС талаптарына сәйкестіктің сақталуын қадағалау және қаржы есептілігінің ескертпелерінде ҚЕХС-нан барлық елеулі ауытқуларды ашып көрсету; және
- ◆ Қоғам мұндай болжамды заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, жақын болашақта жұмысын жалғастыратындығына негізделген қаржылық есептілікті дайындау.

Басшылық сондай-ақ келесілерге жауап береді:

- ◆ Қоғамда ішкі бақылаудың тиімді және сенімді жүйесін әзірлеу, енгізу және қолдау;
- ◆ Қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты дайындауға және қаржылық есептіліктің ҚЕХС талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес олуін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін кез-келген уақытта дәлдік дәрежесі бар бухгалтерлік жүйені жүргізу;
- ◆ Қоғамның активтерінің сақталуын қамтамасыз ету үшін өз құзыреті шегінде шаралар қабылдау; және
- ◆ Алаяқтықты, қателіктерді және басқа да теріс қылықтарды анықтау және алдын-алу.

«Астана-Энергия» АҚ атынан қол қойылды:

Есенжолов Е. Т.

Басқарма төрағасы

30 сәуір 2021 ж.

Нұр-сұлтан қ., Қазақстан Республикасы



Шарипова М. С.

Бас бухгалтер

30 сәуір 2021 ж.

Нұр-сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТТІК ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Адресат: «Астана-Энергия» АҚ басшылығына

Пікір

Біз «Астана-Энерго» акционерлік қоғамының (бұдан әрі - «қоғам») 2020 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдай туралы есеп, жиынтық кіріс, меншікті капиталдың өзгеруі және аяқталған жылдағы ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп, сондай-ақ маңызды есеп саясатының қысқаша шолу қосылған ескертпелерден тұратын қаржылық есептілікке аудит өткіздік.

Біздің ойымызша, қаржылық есептілік барлық елеулі аспектілерде 2020 жылғы 31 желтоқсандағы Компанияның қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес күні көрсетілгенін және аяқталған жыл үшін ақша қаражатының қозғалысын анық көрсетеді.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес өткіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі біздің есебіміздің «Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Біз Қазақстан Республикасындағы қаржылық есептілік аудитіне қатысты этикалық талаптарға сәйкес компанияға тәуелді емеспіз және осы талаптарға сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге жеткілікті және лайықты деп санаймыз.

Қоғам басшылығының жауапкершілігі

Басшылық бұл қаржылық есептіліктің ҚЕХС-ына сәйкес және алаяқтық немесе қате салдарынан елеулі бұрмаланулардан босатылып қаржылық есептілікті дайындау үшін қажетті басшылықты жүзеге асыратын ішкі бақылау жүйесі үшін жауап береді.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық қоғамды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниеттенген немесе оның қызметін таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілік жасауға жауапты болады.

Аудитордың жауапкершілігі

Біздің жауапкершілігіміз аудиттің негізінде қаржы есептілігінің осы нысандары туралы пікір білдіру болып табылады. Біз аудитті Аудиттің Халықаралық Стандарттарына сәйкес жүргіздік.

Бұл стандарттар этикалық стандарттарға сәйкестікті талап етеді, сондай-ақ аудитті жоспарлау және жүргізу қаржылық есептіліктің нысандары елеулі бұрмаланулардың жоқтығына жеткілікті сенімділік алу үшін қажет.

Аудит қаржы есептілігінде пайдаланылған сомалар туралы аудиторлық дәлелдемелер алу үшін рәсімдерді жүзеге асыруды көздейді. Процедураларды таңдау аудитордың кәсіби пікіріне, соның ішінде алаяқтық немесе қателіктерге байланысты қаржылық есептілік нысандарын елеулі түрде бұрмалау тәуекелдерін бағалауға байланысты. Мұндай тәуекелдерді бағалау ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, жағдайға сәйкес аудиторлық шараларды бұзу үшін қаржылық есептілік нысандарын дайындау үшін ішкі бақылау жүйесін қарауды қамтиды.

Аудит сондай-ақ қолданылатын есеп саясатының орындылығын және басшылық жасаған бухгалтерлік бағалаулардың негізділігін, сондай-ақ қаржылық есептіліктің жалпы ұсынылуын бағалауды қамтиды.

Біз алынған аудиторлық дәлелдер біздің аудиторлық пікірімізге негіз болу үшін жеткілікті және орынды деп есептейміз.

«Crowe Audit KZ» ЖШС

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің 2020 жылғы 04 қыркүйектегі аудиторлық қызметпен айналысуға берілген № 20012856 мемлекеттік лицензиясы

Қазақстан Республикасы, Нур-Сұлтан қаласы,
Қасым Аманжолов көшесі, 28 үй, 95 пәтер
«30» сәуір 2021 жыл



Директор А. Каюпов

Аудитор А. Каюпова



Аудитордың біліктілік куәлігі 2018 жылғы 20 тамыздағы № 0000641

1 - қосымша

бұйрыққа

Қазақстан Республикасы Премьер - Министрінің бірінші орынбасары -
 Қазақстан Республикасының Қаржы министрі
 2019 жылғы 1 шілдедегі № 665

2 - қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрығына
 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404

Пішіні

БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС
есепті кезең 2020 ж.

Индексі: № 1 - Б (баланс)

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

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

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

Ұйымның атауы

“Астана-Энергия” АҚ

2020 жылғы "31" желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгемен

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің соңында	Есепті кезеңнің басында
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	505 176	1 270 737
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	011	-	-
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012	-	-
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қысқа мерзімді қаржы активтері	013	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014	-	-
Өзге қысқа мерзімді қаржы активтері	015	-	-
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	6 860 846	4 278 667
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	-	-
Сауат алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018	-	-
Ағымдағы табыс салығы	019	434 582	1 492 284
Қорлар	020	2 392 557	2 463 733
Биологиялық активтер	021	-	-
Солтүстік қысқа мерзімді активтер	022	377 675	134 064
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010 жолдан 022 жолға дейінгі сома)	100	10 570 836	9 639 485
Сатуға арналған активтер	101	-	-
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110	-	-
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111	-	-
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері	112	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113	-	-
Бастапқы құны бойынша ескерілетін Инвестициялар	114	-	-
Әдісімен есепке алынатын инвестициялар үлестік қатысу	115	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	116	-	-

“Астана-Энергия” АҚ
2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік

Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	117	-	-
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118	-	-
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119	-	-
Инвестициялық мүлік	120	-	-
Негізгі құралдар	121	15 069 948	16 571 764
Пайдалану құқығы нысанындағы Актив	122	-	-
Биологиялық активтер	123	-	-
Барлау және бағалау активтері	124	-	-
Материалдық емес активтер	125	51 797	64 073
Кейінге қалдырылған салық активтері	126	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	127	8 935 209	8 319 598
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110 жолдан 127 жолды қоса алғанда сомасы)	200	24 056 954	24 955 435
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		34 627 790	34 594 920
Міндеттеме және капитал	Жол коды	Есепті кезеңнің соңында	Есепті кезеңнің басында
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210	-	-
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213	-	-
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	1 816 863	1 086 149
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	-	-
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	-	-
Қызметкерлерге сыйақы	217	701 075	590 559
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218	-	-
Сатып алушылардың шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелері	219	127 339	14 474
Мемлекеттік субсидиялар	220	-	-
Төлеуге дивидендтер	221	-	-
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	222	1 059 749	761 793
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиынтығы (210 жолдан 222 жолды қоса алғанда сомасы)	300	3 705 026	2 452 975
Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері	301	-	-
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310	-	-
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313	-	-
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314	-	-
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315	-	-
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316	508 954	607 471
Қызметкерлерге сыйақы	317	-	-
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318	-	-
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319	-	-
Мемлекеттік субсидиялар	320	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	-	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиынтығы (310 жолдан 321 жолды қоса алғанда сомасы)	400	508 954	607 471
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	8 284 636	8 284 636
Эмиссиялық кіріс	411	-	142 999
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412	-	-

“Астана-Энергия” АҚ

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік

Басқа жиынтық табыстың компоненттері	413	6 390 213	6 402 210
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	414	15 738 961	16 704 629
Басқа капитал	415	-	-
Меншік иелеріне жатқызылатын капитал жиыны (410 жолдан 415 жолды қоса алғанда сомасы)	420	30 413 810	31 534 474
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421	-	-
Барлық капитал (420 жол + 421 жол)	500	30 413 810	31 534 474
Баланс (300 жол +301 жол+400 жол + 500 жол)		34 627 790	34 594 920

Жетекшісі

Есенжолов Е. Т.

(тегі, аты, әкесінің аты (қолы))

Бас бухгалтер

Шарипова М. С.

(тегі, аты, әкесінің аты (қолы))

Мөр орны (бар болса)

20-38 беттердегі түсіндірме жазба осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады

1 - қосымша
 бұйрыққа

Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің бірінші орынбасары -
 Қазақстан Республикасының Қаржы министрі
 2019 жылғы 1 шілдедегі № 665

2 - қосымша
 Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрығына
 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404

Пішіні

ПАЙДА МЕН ШЫҒЫНДАР ТУРАЛЫ ЕСЕП
есепті кезең 2020 жыл

Индексі: № 2 - ОПУ

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

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

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

Ұйымның атауы

“Астана-Энергия” АҚ

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңде	Алдыңғы кезең үшін
Түсім	010	30 398 084	27 215 627
Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	29 445 413	24 564 959
Жалпы пайда (010 жол-011 жол)	012	952 671	2 650 668
Іске асыру бойынша шығыстар	013	-	-
Өкімшілік шығыстар	014	1 562 285	1 552 737
Операциялық пайда (залал) жиыны (+/- жолдар 012-ден 014-ке дейін)	020	(609 614)	1 097 931
Қаржылық кірістер	021	135 723	260 343
Қаржылық шығындар	022	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023	-	-
Басқа кірістер	024	228 891	427 288
Өзге де шығыстар	025	973 980	12 223 726
Пайда (шығын) салық салуға дейін (+/- 020 жолдан 025)	100	(1 219 180)	(10 438 164)
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	(98 517)	(2 461 533)
Салық салынғаннан кейінгі жалғасатын қызметтен пайда (залал) (100 жол + 101 жол)	200	(1 120 663)	(7 976 631)
Тоқтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201	-	-
Бір жылдағы пайда (200 жол + 201 жол):	300	(1 120 663)	(7 976 631)
бас ұйымның меншік иелері		(1 120 663)	(7 976 631)
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Өзге де жиынтық кіріс, барлығы (сомасы 420 және 440):	400	-	6 257 508
оның ішінде:			
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410	-	-

“Астана-Энергия” АҚ

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік

үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлес	411	-	-
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	412	-	-
ақша ағындарын хеджирлеу	413	-	-
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414	-	-
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415	-	-
өзге де жиынтық табыстың өзге де компоненттері	416	-	-
пайданың (залалдың) құрамында қайта сыныптау кезінде түзету)	417	-	-
басқа жиынтық табыс компоненттерінің салықтық әсері	418	-	-
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта сыныптауға жататын басқа да жиынтық табыстың жиынтығы (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (410-418 жолдар сомасы)	420	-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431	-	6 257 508
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілген қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлес	432	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар)	433	-	-
басқа жиынтық табыс компоненттерінің салықтық әсері	434	-	-
Өзге жиынтық кіріс арқылы өділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435	-	-
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта сыныптауға жатпайтын басқа да жиынтық табыс жиынтығы (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдар сомасы)	440	-	6 257 508
Жалпы жиынтық табыс (300 жол + 400 жол)	500	(1 120 663)	(1 719 123)
Мыналарға жататын жалпы жиынтық табыс:			
бас ұйымның меншік иелері		-	-
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Акцияға пайда	600	(157,37)	(1 120,11)
оның ішінде:			
Акцияға базалық пайда:		-	-
жалғасып жатқан қызметтен		(157,37)	(1 120,11)
тоқтатылған қызметтен		-	-
Акцияға бөлінген пайда:		-	-
жалғасып жатқан қызметтен		-	-
тоқтатылған қызметтен		-	-

Жетекшісі



Бас бухгалтер

Есенжолов Е. Т.

(тегі, аты, әкесінің аты (қолы))

Шарипова М. С.

(тегі, аты, әкесінің аты (қолы))

20-38 беттердегі түсіндірме жазба осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады

3 - қосымша

бұйрыққа

Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің бірінші орынбасары -
 Қазақстан Республикасының Қаржы министрі
 2019 жылғы 1 шілдедегі № 665

4 - қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрығына
 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404

Пішіні

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП
есепті кезең 2020 ж.
(тікелей әдіс)

Индексі: № 3 - ДДС-П

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

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

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

Ұйымның атауы

“Астана-Энергия” АҚ

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгемен

Керсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңде	Алдыңғы кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011 жолдан 016 жолды қоса алғанда сомасы)	010	31 920 209	31 008 671
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	30 715 665	25 762 568
өзге де түсім	012	-	-
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	109 723	4 394 622
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014	-	-
алынған сыйақылар	015	115 984	222 008
өзге де түсімдер	016	978 837	629 473
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021 жолдан 027 жолды қоса алғанда сомасы)	020	30 560 910	29 599 184
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	23 227 404	20 316 537
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022	170 000	843 389
еңбекке ақы төлеу бойынша төлемдер	023	4 205 483	3 865 815
сыйақыны төлеу	024	-	-
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025	-	44 609
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	1 798 270	3 167 477
басқа төлемдер	027	1 159 753	1 361 357
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010 жол - 020 жол)	030	1 359 299	1 409 487
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041 жолдан 052 жолды қоса алғанда сомасы)	040	-	-
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	041	-	-

“Астана-Энергия” АҚ

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік

6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы (030 жол +/- 080 жол +/- 110 жол + / - 120 жол + / - 130 жол)	140	(765 561)	(926 265)
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	150	1 270 737	2 197 002
8. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	160	505 176	1 270 737

Жетекшісі

Есенжолов Е. Т.

(тегі, аты, әкесінің аты (қолы))

Бас бухгалтер

Шарипова М. С.

(тегі, аты, әкесінің аты (қолы))



Мөр орны (бар болса)

20-38 беттердегі түсіндірме жазба осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады

**“Астана-Энергия” АҚ
2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік**

5 - қосымша
бұйрыққа

Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің бірінші орынбасары -
Қазақстан Республикасының Қаржы министрі
2019 жылғы 1 шілдедегі № 665

6 - қосымша
Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрығына
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404

Пішіні

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП
есепті кезең 2020 ж

Индексі: № - 5-ІК

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: құрамдастырылған қаржылық есептілік депозитарийіне Зағдәзілмалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

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

Ұйымның атауы

“Астана-Энергия” АҚ

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгемен

Компоненттердің атауы	Жол коды	Бас ұйымның капиталы						Бақыланб айтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық табыстың компоненттері	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
Өткен жылдың 1 қаңтарына сальдо	010	8 284 636	142 999		144 702	24 677 968		-	33 250 305
Есеп саясатындағы өзгеріс	011								-
Қайта есептелген сальдо (010 жол+/011 жол)	100	8 284 636	142 999	-	144 702	24 677 968		-	33 250 305
Жалпы жиынтық табыс, барлығы (210 жол + 220 жол):	200	-	-	-	6 257 508	(7 976 631)		-	(1 719 123)

**“Астана-Энергия” АҚ
2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік**

Жыл ішіндегі пайда	210					(7 976 631)	-	(7 976 631)
Өзге жиынтық пайда, барлығы (221 жолдан 229 жолды қоса алғанда сомасы):	220	-				6 257 508	-	6 257 508
оның ішінде:								
жиынтық кіріс арқылы өділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	221							-
жиынтық кіріс арқылы өділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	222							-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	223					6 257 508		6 257 508
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің жиынтық табысындағы үлес	224							-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар)	225							-
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	226							-

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

1 «Астана-Энергия» АҚ туралы жалпы ақпарат

«Астана-Энергия» акционерлік қоғамы (бұдан әрі – қоғам) заңды тұлға – Қазақстан Республикасының резиденті болып табылады.

Қоғам Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2004 жылы 04 қарашада тіркелген, тіркеу нөмірі 17550-1901-АҚ, БСН 041140002811.

Заңды мекенжайы және жұмыс орны: Қазақстан Республикасы, Нұр-сұлтан қаласы, Байқоңыр ауданы, 69-өткел, 18-ғимарат

Қоғамның негізгі қызметі электр және жылу энергиясын өндіру және сату болып табылады.

Қоғам Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына қайшы келмейтін, табиғи монополияларды реттеу жөніндегі уәкілетті органмен келісу бойынша негізгі қызметпен технологияға байланысты және технологияға байланысы жоқ өзге де қызмет түрлерін жүзеге асыруға құқылы.

Қоғамның басқару органдары:

- ◆ Жоғарғы орган – акционерлердің жалпы жиналысы;
- ◆ Басқару органы – Директорлар кеңесі;
- ◆ Атқарушы орган - Басқарма;
- ◆ Қоғамның қаржылық-шаруашылық қызметін бақылауды жүзеге асыратын орган - ішкі аудит қызметі

Басқару органдарының құзыреті Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасымен және Қоғамның жарғысымен айқындалады.

Қоғамның негізгі қызметі - Нұр-Сұлтан қаласы үшін электр және жылу энергиясын өндіру. Қоғамның құрылымдық бөлімшелері болып табылатын ЖЭО-1 және ЖЭО-2 электр энергиясын өндіру және жылу энергиясын жіберу жүргізіледі. Қоғам Нұр-сұлтан қаласында жылу энергиясын жалғыз жеткізуші болып табылатындықтан, операциялық қызмет "Табиғи монополиялар туралы" Қазақстан Республикасының Заңымен (бұдан әрі-заң) реттеледі. Заңға сәйкес Қоғамның жылу энергиясын өндіру жөніндегі тарифтерін үйлестірілуге және Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетімен келісуге жатады.

Негізгі сатып алушылар "Астанаэнергосбыт" ЖШС және энергияны тасымалдау бойынша қызмет көрсететін байланысты тараптар: "Астанатеплотранзит" АҚ және "Астана-Аймақтық Электржелілік Компания" АҚ болып табылады.

2 Қаржылық есептілікті дайындау негіздері

Сәйкестік туралы есеп - бұл қаржылық есеп Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес дайындалды.

Есептеу әдісіне сәйкес, қаржы есептілігінде ақшаның қозғалысы туралы ақпаратты қоспағанда, мәмілелер мен оқиғалар, ақша қаражаттарын алуға немесе төлеуге емес, олар пайда болған кезде танылады, олар бухгалтерлік есепте тіркеледі және сол кезеңдердің қаржылық есептілігінде қатысты. Шығындар мен тапқан табыстың нақты баптары арасындағы тікелей салыстыру негізінде кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады (арақатынас тұжырымдамасы). Кіріс мәмілеге байланысты экономикалық пайда алған және кіріс сомасын дұрыс бағалау мүмкіндігі болған кезде танылады.

Қызметтің үздіксіздігі қағидаты-бұл қаржылық есептілік қоғам Қызметтің үздіксіздігі қағидатын ұстанады деген болжамға сүйене отырып, ХҚЕС-ке сәйкес дайындалды. Бұл жақын болашақта оның әдеттегі қызметі барысында активтерді сатуды және міндеттемелерді өтеуді қамтиды.

Егер ілеспе қаржылық есептілікте үздіксіздік қағидаты негізінде қоғам өз бизнесін жалғастыра алмаса, қандай да болмасын түзету қажет емес.

Функционалдық және презентация валютасы - бұл қаржы есептілігі қазақстандық теңгемен («теңге») ұсынылған («презентация валютасы») және басқалары көрсетілмесе, барлық сомалар ең жақын мың теңгеге дейін дөңгелектенеді.

Шетелдік валютадағы операциялар мәміле жасалған күнгі айырбас бағамы бойынша функционалдық валютаға аударылады. Мұндай мәмілелерді жасаудан және шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелердің жыл аяғындағы бағам бойынша аударуынан туындайтын бағамдық айырмашылықтар пайда мен залалдар жиынтық кіріс туралы есепте танылады.

Валюта бағамдары

Қазақстан қор биржасында (бұдан әрі - KASE) белгіленген орташа алынған айырбастау бағамдары Қазақстан Республикасында ресми айырбастау бағамдары ретінде пайдаланылады..

2020 жылғы 31 Желтоқсанда ҚҚБ айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 420,71 теңге, 1 Еуро үшін 516,13 теңге және 1 Ресей рублі үшін 5,65 теңге болды. Бұл курстар 31 жылғы 2020 Желтоқсанда валютамен көрсетілген ақша активтері мен міндеттемелерді қайта есептеу үшін пайдаланылды.

3 Бухгалтерлік есептің елеулі пайымдаулары, бағалары мен жорамалдары

Бағалау және жорамал

Қаржылық есептіліктің ХҚЕС-қа сәйкес дайындалуы басшылықтың есепке алынатын активтер мен міндеттемелер сомасына және есепті кезеңде шартты міндеттемелердің ашылуына және есептік кезеңдегі кірістер мен шығыстардың есептік сомаларына әсер ететін пайымдаулар, сметалар мен жорамалдарды талап етеді. Бағалау және жорамалдар үнемі талданады және басқару тәжірибесіне және басқа факторларға негізделеді, соның ішінде жағдайлар кезінде орын алуы мүмкін күтілетін болашақ оқиғалар. Дегенмен, нақты нәтижелер осы бағалаудан өзгеше болуы мүмкін.

Төмендегі ескертпелер, атап айтқанда, қаржылық есептілікті жасау кезінде басшылық жасаған бағалаудың белгісіздігінің маңызды аспектілері туралы ақпаратты ұсынады:

- ◆ Ескерту 6 - Негізгі құралдар
- ◆ Ескерту 10 - Қорлар
- ◆ Ескерту 11 - Сауда және өзге де дебиторлық берешек
- ◆ Ескерту 36 – Корпоративті табыс салығы бойынша шығыстар.

Пайымдар

Қоғамның есеп саясатын қолдану барысында басшылық қаржылық есептілікте танылған сомаларға ең маңызды әсер ететін төмендегі пайымдауларды пайдаланды, олар бағалау құнын бағалауға қатысты шешімдерді қоспағанда:

Құнсыздану көрсеткіштері

Әрбір есепті күнде Қоғам активті ықтимал құнсыздану белгілеріне бағалайды. Егер мұндай белгілер орын алса немесе активтің құнсыздануына жыл сайынғы тестілеу жүргізу қажет болса, онда Қоғам активтің өтелетін сомасын бағалайды. Активтің өтелетін құны сату шығындары шегерілген активті немесе ақша қаражатын қозғалысқа келтіретін бірліктің әділ құнының ең үлкені болып табылады және оны пайдалану құндылығы болып табылады. Бұл жағдайда мұндай актив басқа активтер немесе қоғамдар жасаған активтерден тәуелсіз ақша қаражатының ағындарын тудырмаған жағдайды қоспағанда, нақты актив үшін анықталады. Активтің қаржылық жағдай туралы есептік құны оның өтелетін сомасынан асып кетсе, актив құнсызданған болып саналады және оның құны өтелетін сомаға есептен шығарылады. Пайдалану құндылығын бағалау кезінде ақша қаражатының болашақ ағындары ағымдағы құнына ақша қаражатының уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағалауын және осы активтермен байланысты тәуекелдерді көрсететін салық салынғанға дейінгі дисконт мөлшерлемесін пайдалана отырып, олардың ағымдағы құнына ұсынылады. Ақшаның уақытша құны Қоғамның капиталдың орташа өлшенген құны негізінде айқындалады.

Міндеттемелер амортизацияланған құны бойынша көрсетіледі

Бастапқы танудан кейін пайыздық несиелер мен қарыздар тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып амортизацияланған құны бойынша бағаланады. Осы қаржы міндеттемелері бойынша пайда мен шығындар оларды таңу тоқтатылғаннан кейін пайдада немесе залалда танылады, сондай-ақ амортизация тиімді пайыздық мөлшерлеме бойынша есептеледі. Амортизацияланған құн сатып алу кезінде жеңілдіктер немесе сыйақылар, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссиялар немесе шығындар есебімен есептеледі. Тиімді пайыздық мөлшерлеменің амортизациясы пайда немесе шығындар туралы есепте қаржылық шығындарға қосылады.

Айнымалы пайыздық мөлшерлемесі бар құралдардың және өзгермелі нарықтық баға белгіленімі жоқ құралдардың бағаланған құны осындай несиелік тәуекелге ұшыраған және ұқсас өтеу мерзіміне ұқсас жаңа құралдар бойынша ағымдағы пайыздық мөлшерлемелерді пайдалана отырып күтілетін ақша ағымдарын дисконттауға негізделген.

Сонымен қатар, қаржылық есептілікті дайындау кезінде, әділ құн кіріс деректерінің сақталуына және оларды бағалаудың маңыздылығына байланысты деңгейлерге сәйкес жіктеледі:

- ◆ 1-деңгей - ұйым бағалау күнінде бақылауға апаратын белсенді нарықтағы сол активтер мен міндеттемелерге арналған баға белгілерін (гүзегулерсіз);
- ◆ 2-деңгей - 1-деңгейге сәйкес келмейтін, бірақ тікелей немесе жанама түрде активке немесе міндеттемелерге қатысты бастапқы деректер; және
- ◆ 3 деңгей - активке немесе міндеттемеге қатысты бақыланбайтын бастапқы деректер.

Сауда және басқа да дебиторлық берешектің құнсыздануы

Қоғам құнсыздану бойынша дебиторлық берешекті талдайды. Тәжірибеге сүйене отырып, Қоғам борышкердің қаржылық қиындықтарды бастан кешірген жағдайда құнсызданудан болған шығындарды бағалау кезінде субъективті пікірін пайдаланады және осындай қарыз алушылардың жеткілікті дәлелі жоқ. Егер борышкерлердің міндеттемелерін өтеу мәртебесіндегі жағымсыз өзгерістерді немесе активтер бойынша міндеттемелердің орындалмауымен арақатысты ұлттық немесе жергілікті экономикалық жағдайлар көрсететін және бақыланатын деректер негізінде болашақ ақша ағындарының ұқсас сметалардағы өзгерістер.

Кейінге қалдырылған салықтық активтер мен міндеттемелер

Әрбір баланс күнінде басшылық қаржылық есептіліктегі активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын тиісті салық базасымен салыстыру арқылы кейінге қалдырылған табыс салығының сомасын анықтайды. Активтер мен міндеттемелер Кейінге қалдырылған табыс салығы салық ставкаларын және қабылданған немесе іс жүзінде

қаржылық жағдай туралы тиісті есепті күнгі орнында қойылды салық заңдарына негізделген, активті іске асыру немесе міндеттемені төленсе кезеңге қолданылады салықтық ставкалар бойынша есептеледі.

Негізгі құралдардың қалдық пайдалы қызметі

Басшылық негізгі құралдардың ағымдағы техникалық жай-күйіне және негізгі құралдардың Қоғамға экономикалық пайда әкелетін кезеңді бағалауына сәйкес жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың қалдық пайдалы қызмет мерзімін бағалайды.

Қоғам негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімін жылына кемінде бір рет есептейді: қаржы жылының соңында. Егер күтулер алдыңғы бағалаулардан өзгеше болса, өзгерістер 8 Есеп саясаты, бухгалтерлік есеп бағалауларындағы өзгерістер және қателіктер (IAS) ХҚЕС-ына сәйкес бухгалтерлік бағалаулардағы өзгерістер ретінде ескеріледі.

4 Есеп саясатының негізгі ережелері

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде қолданылатын негізгі есеп саясаты 4-ескертуде сипатталған. Бұл есеп саясаты дәйекті түрде қолданылады.

4.1 Қорлар

Түсімдер кезіндегі қорлар оларды сатып алу бойынша барлық іс жүзінде өндірілген қажетті шығындарды қамтитын өзіндік құн бойынша көрсетіледі.

Сатып алынған қорлардың өзіндік құны мыналарды қамтиды: қорларды сатып алуға арналған шығындар, оларды сақтау орнына жеткізуге және тиісті күйге келтіруге байланысты көліктік - дайындау шығыстары.

Қорлар орташа өлшенген әдіс бойынша есептен шығарылады, онда қорлардың әрбір бабының құны кезең басында қолда бар және кезең ішінде сатып алынған немесе өндірілген қорлардың ұқсас баптарының орташа өлшенген құны бойынша айқындалады және өзіндік құн мәндерінің ең азы және сатудың ықтимал таза құны бойынша есепке алынады. Өткізудің ықтимал таза құны жұмыстарды орындауға арналған ықтимал шығындар мен өткізуге арналған ықтимал шығындар шөгеріле отырып, Қаржы шаруашылық қызметті әдеттегі жүргізу кезінде сатудың болжамды бағасы болып табылады.

4.2 Қаржы құралдары - бастапқы тану және кейінгі бағалау

Қаржы құралдарын тану

Қоғамға тиісті құралдың талаптарын айқындайтын шарт бойынша тарап болған кезде қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені өзінің қаржылық жағдайы туралы есебінде таниды. Стандартты шарттарда жүзеге асырылған қаржы активтерін сатып алуды немесе сатуды тану немесе тануды тоқтату үшін мәміле жасалған күн бойынша есепке алу үшін тиімділігі айқындалды. Мәміле жасалған күн бұл қоғам активті сатып алу немесе сату міндеттемесін өзіне алатын күн.

Қаржылық активтер

ҚХЕС (IFRS) 9 сәйкес Қоғам бастапқыда мәміле бойынша шығындар оооооооо пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланбайтын қаржы активтері жағдайында ұлғайтылған әділ құн бойынша қаржы активтерін бағалайды.

9 ҚХЕС (IFRS) сәйкес қаржы құралдары кейіннен пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша, амортизацияланған құн бойынша немесе өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланады. Жіктеу екі өлшемге байланысты: қоғам қаржы активтерін басқару үшін пайдаланатын бизнес-модель және шартта көзделген қаржы құралдары бойынша ақша ағындары "қарыздың негізгі сомасының және қарыздың негізгі сомасының өтелмеген бөлігінің пайыздарының есебіне ғана төлемдер болып табыла ма".

Егер қаржы активтері шартта көзделген ақша ағындарын алу үшін қаржы активтерін ұстап қалу мақсаты болып табылатын бизнес-модель шеңберінде ұсталса, борыштық құралдар амортизацияланған құны бойынша бағаланады, олар борыштың негізгі сомасының есебіне және борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне проценттерге ғана төлемдер болып табылады. қоғам осы санатқа сауда дебиторлық берешегін қосады.

Басқа жиынтық кіріс арқылы амортизацияланған құны немесе әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің құнсыздануы

Күтілетін несиелік шығындар шартқа сәйкес ұйымға тиесілі ақша ағындары мен Қоғам алатын барлық ақша ағындары арасындағы айырмашылық ретінде есептеледі. Содан кейін жетіспеушілік осы актив бойынша бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлемеге тең ставка бойынша дисконтталады.

Қоғам құнсызданудың қандай да бір болгілорііііі болуына қарамастан, амортизацияланған құны бойынша және басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша көрсетілетін өзінің борыштық құралдарымен байланысты күтілетін кредиттік шығындарды болжамды негізде бағалайды. Қаржыландырудың Елеулі құрауышынсыз қысқа мерзімді сауда дебиторлық берешек үшін Қоғам ҚХЕС (IFRS) 9 талап ететін оңайлатылған тәсілді қолданады және дебиторлық берешекті бастапқы танудан кредит мерзімі ішінде күтілетін кредиттік шығындар бойынша залалдарға арналған резервті бағалайды. Қоғам резервтің матрицасын пайдаланады, онда шығындар резервтері қарыздың әр түрлі мерзіміне немесе мерзімі өткен мерзімге қатысты Сауда дебиторлық берешегі бойынша есептеледі. Күтілетін кредиттік шығындарды бағалау үшін Сауда дебиторлық берешек кредиттік төуекелдің сипаттамаларына қарай топтастырылады. Төлемді кешіктірудің жалпы коэффициентін анықтау үшін соңғы 2-3 жылда қайтарылмауды талдау жүргізіледі. Қарыздың белгілі бір аралығы үшін дефолт деңгейін анықтау үшін Қоғам "көші-қон матрицасын" пайдаланады. Бұл әдіс шоттың әр балансын талдауды қамтиды және дебиторлық берешектің пайыздық мөлшерлемесін келесі аралыққа немесе мерзімі өткен санатқа аударады. Математикалық операциялар негізінде

дефолт ставкалары дебиторлық берешектің пайда болу күніне және мерзімі өткен төлемдер арасындағы әрбір келесі аралық үшін анықталады.

Қоғам берешекті қайтару жөніндегі барлық шараларды іс жүзінде таусып, берешекті қайтаруды күтуге жеткіпінгі негіз жоқ деген қорытынды жасаған кезде қаржы активтері толық есептен шығарылады. Бұл, әдетте, актив өтіп кеткен бір жылдан астам.

Қаржылық міндеттемелер

Қоғам ҚЕХС (IFRS) 9 әрекет ету саласындағы өзінің қаржылық міндеттемелерін былайша жіктейді:

- пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер;
- қарыздар және кредиторлық берешек.

Қоғамның қаржылық міндеттемелері сауда кредиторлық берешектермен және қарыздармен ұсынылған. Бастапқы танылғаннан кейін қаржылық міндеттемелер пайыздың тиімді ставкасы әдісі бойынша амортизацияланған құн бойынша ескеріледі.

Кірістер мен шығыстар міндеттемелерді тану тоқтатылған немесе олардың құнсыздануы танылған кезде, сондай-ақ амортизация процесінде пайдада немесе шығында танылады.

Қаржы активтері мен міндеттемелерін тануды тоқтату

Қаржылық актив есепке алуды тоқтатады, егер:

- активтен ақша ағындарын алу құқығының қолданылу мерзімі аяқталды;
- Қоғам активтен ақша ағындарын алу құқығын сақтайды, бірақ оларды үшінші тарапқа айтарлықтай кідіріссіз толық беру міндеттемесін өзіне алды;
- Қоғам активтен ақша ағындарын алу құқығын берді және не активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақыны берді, не активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақыны бермеді, бірақ өзінде сақтамады, бірақ осы активті бақылауды берді.

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі өтіп кетсе, қаржылық міндеттеме танылуын тоқтатады.

Егер қолданыстағы қаржылық міндеттеме сол кредитордың алдындағы басқа міндеттемемен өзге шарттармен ауыстырылса немесе қолданыстағы міндеттеменің шарттары айтарлықтай өзгерсе, мұндай ауыстыру немесе өзгерістер бастапқы міндеттемені тануды тоқтату және жаңа міндеттемені тануды бастау ретінде ескеріледі. Баланстық құндағы айырма пайдалар мен шығындарға танылады.

Қаржы құралдарын өзара есепке алу

Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер өзара есепке алынуға, ал нетто-сума – қазіргі уақытта жүзеге асырылатын танылған сомаларды өзара есепке алуға заңды түрде бекітілген құқық болған кезде және нетто-негізде есеп айырысуды жүргізу, активтерді сату және осымен бір мезгілде міндеттемелерді өтеу ниеті болған кезде қаржылық жағдай туралы есепте ұсынылуға жатады.

4.3 Негізгі құралдар

(1) Мәншікті активтер

Негізгі құралдарды есепке алу "негізгі құралдар"16 ХҚЕС (IAS) сәйкес жүзеге асырылады.

Сатып алу сәтінде жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар сатып алу бағасын, оның ішінде алымдар мен қайтарылмайтын сатып алуға арналған салықтарды, сондай-ақ активті мақсатты пайдалану үшін операциялық жағдайға келтіру үшін тікелей шығындарды қамтитын өзіндік құн бойынша бағаланады.

Есепте бастапқы көрсетілгеннен кейін негізгі құралдар жинақталған амортизацияны және кез келген кейінгі құн құнсыздануын шегере отырып, қайта бағалау күніне объектінің әділ құнын білдіретін қайта бағаланған құн бойынша көрсетіледі.

Қоғам әрбір есепті кезеңнің соңында негізгі құралдардың әділ құнының өзгеруіне талдау жүргізеді. Негізгі құралдарды қайта бағалауды субъект 3-5 жылда бір рет тәуелсіз бағалаушыны тарта отырып, елеулі өзгерістер болған жағдайда жүргізеді.

Егер активтің баланстық құны қайта бағалау нәтижесінде көтерілсе, онда бұл өсім тікелей капиталда "қайта бағалаудан мүлік құнының өсуі" ретінде көрсетілуі керек.

Алайда, бұл ұлғаю пайдалар мен шығындарда бұрын танылған сол активке қайта бағалаудан болатын залалды өтейтін дәрежеде танылуға жатады.

Егер активтің баланстық құны қайта бағалау нәтижесінде азайса, онда мұндай азаю шығыс ретінде танылуы тиіс. Алайда, қайта бағалаудан болған шығын сол активке қатысты қайта бағалаудан болған өсімде кез келген кредиттік сальдо болған кезде, тікелей капиталға "қайта бағалаудан болған өсім" ретінде дебеттелуі тиіс.

Негізгі құралдар объектісінің баланстық құнын тану міндетті түрде істен шыққан немесе істен шығудан ешқандай экономикалық пайда алу күтілмеген кезде ғана тоқтатылуға жатады. Негізгі құралдар объектісін тануды тоқтатуға байланысты туындайтын пайда немесе залал, егер олар бар болса, істен шығудан түскен таза түсімдер мен осы объектінің баланстық құны арасындағы айырма ретінде айқындалуға тиіс.

Әртүрлі себептер бойынша жарамсыз болған негізгі құралдарды есептен шығару тәртібі туралы әдістемелік нұсқауларға сәйкес жүргізіледі.

(2) Тозу

Қоғамның барлық операциялық объектілерінің амортизациясы пайдалы қызмет мерзімі негізінде сызықтық әдіспен жүргізіледі. Пайдалы қызмет мерзімі - бұл ІІҚ объектісін пайдалануды күтетін кезең.

Қоғамның қызмет ету НҚ келесідей мерзімде қолданылады:

◆ Ғимараттар мен құрылыстар	5 жылдан 50 жылға дейін;
◆ Инженерлік құрылыстар, құбырлар	5 жылдан 50 жылға дейін;
◆ Кабельдік, электр желілері	10 жылдан 25 жылға дейін;
◆ Станоктар, крандар, қазандық және басқа да жабдықтар	2 жылдан 25 жылға дейін;
◆ Көлік құралдары	7 жылдан 15 жылға дейін;
◆ Кеңсе жиһазы және кеңсе техникасы	4 жылдан 10 жылға дейін;
◆ Басқа да негізгі құралдар	1 жылдан 10 жылға дейін;

Негізгі құралдардың пайдалану мерзімі және амортизация нормалары бекітілген негізгі құралдарды қабылдау және есептен шығару жөніндегі комиссия пайдалану шарттарының өзгерістерін және өзге де әсерлерді ескере отырып бекітеді және қажет болған кезде қайта қарайды.

Қоғамдағы негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімі активтің қоғам үшін болжамды пайдалылығын ескере отырып, кем дегенде әрбір қаржы жылының соңында қайта қаралады.

Пайдалы қызмет мерзімін қоғам дербес немесе тәуелсіз бағалаушыларды тарту арқылы айқындауы мүмкін.

Негізгі құралдардың тарату құны негізгі құралдың бастапқы құнының 0,1% - на дейін болуы мүмкін.

Әрі қарай жұмыс істеуге жарамды негізгі құралдар объектілері құнының 100% мөлшерінде жинақталған амортизация толық тозу себебінен оларды есептен шығару үшін негіз болып табылмайды.

4.4 Материалдық емес активтер

Материалдық емес активтер бастапқы тану кезінде өзіндік құны бойынша бағаланады.

Материалдық емес активтер бастапқы танылғаннан кейін амортизацияны және құнсызданудан болған шығынлы шегеренде өзіндік құны бойынша ескеріледі.

Қоғам белгілі бір қызмет мерзімі бар материалдық емес активтер бойынша амортизацияны есептеу үшін біркелкі әдісті қолданады.

Материалдық емес активтердің пайдалы қызмет мерзімі соңғы немесе белгісіз ретінде анықталады. Соңғы қызмет ету мерзімі бар материалдық емес активтер пайдалы қызмет кезеңі ішінде амортизацияланады және материалдық емес активтің құнсыздануы мүмкін деген көрсеткіш болған кезде құнсыздану мәніне бағаланады.

Пайдалы қызмет мерзімі және пайдалы қызметтің соңғы мерзімі бар материалдық емес активтер үшін амортизация әдісі әрбір қаржы жылының соңына қайта қаралады. Пайдалы қызмет мерзімі белгіленбеген материалдық емес актив амортизацияға жатпайды, бірақ жыл сайынғы негізде және әрқашан құнсыздану мәніне ықтимал құнсыздану белгісі болған кезде тестіленеді.

Бағдарламалық қамтамасыз студия қоғамдағы пайдалы қызмет мерзімі 1 жылдан 10 жылға дейін. Осыған сүйене отырып, бағдарламалық жасақтаманы амортизациялау жылдамдығы 100% - дан 10% - ға дейін болады.

4.5 Қаржылық емес активтердің құнсыздануы

Егер мән-жайлардағы оқиғалар немесе өзгерістер баланстық құнның өтелмеуі мүмкін екенін көрсетсе, әрбір есепті күнге активтердің баланстық құны құнсыздануға тексеріледі. Егер құнсыздану көрсеткіштері болса, негізгі құралдардың баланстық құны олардың өтелетін құнынан асып түсетіндігін анықтау үшін тестілеу жүзеге асырылады. Мұндай шолу активтер басқа активтерге қарамастан ақша қаражатының қозғалысын генерацияламайтын, шолу ақша қаражатының қозғалысын генерациялайтын активтер тобы деңгейінде жүргізілетін жағдайларды қоспағанда, әрбір актив бойынша жүргізіледі.

Егер активтің немесе ақша қаражатының қозғалысын генерациялайтын оның бірлігінің баланстық құны өтелетін құннан асып кетсе, активті ең төменгі құн бойынша көрсету үшін резерв қалыптастырылады. Құнсыздану бойынша шығындар кезеңнің пайдасы мен шығындарында танылады.

Өтелетін құнды есептеу

Активтердің өтелетін құны іске асыруға жұмсалған шығындарды шегергендегі пайдаланудан алынған құндылықтың және әділ құнның ең үлкен шамасы болып табылады. Пайдаланудан құндылықты бағалау кезінде ақша қаражатының болашақ есептік қозғалысы ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағалауын және осындай активке тән тәуекелдерді көрсететін салық салуға дейінгі дисконт ставкасын пайдалана отырып, олардың ағымдағы құнына дейін дисконтталады. Ақша түсімін генерацияланбайтын актив үшін басқа активтерден түскен ақша түсімдеріне елеулі түрде қарамастан, өтелетін құн осы актив тиесілі ақшаны генерациялайтын активтер тобы үшін айқындалады. Қоғамның ақша өндіретін активтері басқа активтерден немесе активтер топтарынан түсетін ақшадан айтарлықтай тәуелсіз түсімді өндіретін активтердің ең аз анықталатын топтары болып табылады.

Құнсыздануды түзету

Егер өтелетін құнды айқындау үшін пайдаланылған бағалауларда өзгеріс орын алған болса, құнсыздану бойынша залал түзетіледі. Құнсыздану бойынша залал, егер құнсыздану бойынша залал танылмаса, тозуды немесе амортизацияны шегергенде активтің баланстық құны айқындалған баланстық құннан аспайтын көлемде ғана түзетіледі.

4.6 Резервтер

Егер Қоғамның өткен оқиғаның нәтижесінде туындаған ағымдағы міндеттемесі (заңды немесе сындарлы) болса, міндеттемені өтеу үшін экономикалық пайданың жылыстауы талап етілетін және осындай міндеттеменің сомасына сенімді бағалау жасалуы мүмкін болатын Елеулі ықтималдық болса, резервтер танылады.

Егер Қоғам резервтердің белгілі бір бөлігін немесе барлық бөлігін өтеуді алуды көздесе, мысалы, сақтандыру шарты бойынша, өтеу Жеке актив ретінде танылады, бірақ өтемді алу күмән тудырмайтын жағдайда ғана.

Резервке жататын шығыс өтем шегеріле отырып, кезең ішіндегі пайданың (залалдың) құрамында көрсетіледі.

4.7 Корпоративтік табыс салығы

Ағымдағы салық

Ағымдағы және алдыңғы кезеңдер үшін ағымдағы корпоративтік табыс салығы бойынша салық активтері мен міндеттемелер салық органдарынан өтеуге немесе салық органдарына төлеуге болжанатын сома бойынша бағаланады. Берілген соманы есептеу үшін қолданылатын салық ставкалары мен салық заңнамасы - бұл есепті күні қабылданған немесе нақты қабылданған ставкалар мен заңдар.

Кейінге қалдырылған салық

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік мақсатында активтер мен міндеттемелердің салық салынатын базасы мен олардың баланстық құны арасындағы барлық уақытша айырмалар бойынша есепті күнге танылады.

Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі барлық салық салынатын уақытша айырмалар бойынша танылады.

Кейінге қалдырылған салық активтері барлық шегерілетін уақытша айырмалар, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері және пайдаланылмаған салық шығындары бойынша танылады, бұл жерде уақытша айырманың жақын болашақта қалпына келтірілуі және салық салынатын пайда алынуы мүмкін, оған қарсы шегерілетін уақытша айырмалар, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері және пайдаланылмаған салық шығындары есептелуі мүмкін. Кейінге қалдырылған салық активінің баланстық құны әрбір есепті күнге қайта қаралады және егер кейінге қалдырылған салық активтерінің барлығын немесе бір бөлігін пайдалануға мүмкіндік беретін жеткілікті салық салынатын пайда алу ықтималдығы аз болса, төмендетіледі. Танылмаған кейінге қалдырылған салық активтері әрбір есепті күнге қайта қаралады және болашақ салық салынатын пайда кейінге қалдырылған салық активтерін пайдалануға мүмкіндік беретіндігінің Елеулі ықтималдығы пайда болатын дәрежеде танылады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері актив іске асырылатын және міндеттеме есепті күнгі жағдай бойынша қолданысқа енгізілген немесе іс жүзінде қолданысқа енгізілген салық ставкалары (және салық заңнамасы) негізінде өтелетін есепті жылы қолданылатын салық ставкалары бойынша бағаланады.

Ағымдағы және кейінге қалдырылған салықтар, егер салық пайдадан немесе залалдан тыс деп танылған баптарға қатысты болса, пайдадан немесе залалдан тыс деп танылуға жатады. Тиісінше, танылған баптарға қатысты ағымдағы және кейінге қалдырылған салық:

а) өзін-өзі жиналған табыста тануға жатады,

б) тікелей меншікті капиталда танылуға жатады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері, егер ағымдағы салық активтері мен міндеттемелерін есепке алудың заңды түрде бекітілген құқығы болса және кейінге қалдырылған салықтар сол салық төлеуші қоғамға және салық органына қатысты болса, бір-біріне қарсы есептеледі.

4.8 Қызметкерлерге сыйақы

Қызметкерлерге сыйақылар қоғам қызметкерлеріне көрсеткен қызметтері үшін ұсынатын сыйақылар мен төлемдердің барлық нысандары ұжымдық шартқа сәйкес жүргізіледі.

Қоғам есепті кезеңнің соңында қызметкерлердің пайдаланылмаған демалыстары бойынша резервті таниды. Резервтің мөлшері әр айдың соңындағы пайдаланылмаған демалыс күндері үшін демалыс күндерінің орташа мөлшеріне негізделгендігі айқындалады.

4.9 Капитал

Қоғамның меншікті капиталы қаржылық капиталдан, қосымша төленген және төленбеген капиталдан, резервтік капиталдан және болінбеген кірістен (шығыннан) тұрады.

4.10 Кірістер

Порядок Қоғамдағы операциялар мен оқиғалардан туындайтын кірісті есепке алу тәртібі "сатып алушылармен жасапған шарттар бойынша түсім"15 ХҚЕС (IFRS) сәйкес жүргізіледі.

Қоғамның кірісі операциялық және операциялық қызметпен байланысты емес басқа да қызметтен алынады.

Қоғамның кірісі сенімді түрде өлшенуі мүмкін және болашақ пайда алу мүмкіндігі болған кезде танылады. Табыс алынған немесе алынуға жататын сыйақының әділ құны бойынша өлшенеді. Тауарлар мен қызметтерді сипаты мен мөлшері жағынан ұқсас тауарлар мен қызметтерге айырбастау кезінде айырбастау кіріс әкелетін операция ретінде қарастырылмайды.

5.2. Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек

2020 жылғы 31 желтоқсанда қоғамның қысқа мерзімді дебиторлық берешегі 7 885 906 мың теңгені құрады. 2020 жыл ішінде қысқа мерзімді дебиторлық берешектің құнсыздануына 1 025 060 мың теңге мөлшерінде резерв құрылды.

	31.12.2020	31.12.2019
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	6 536 339	4 919 458
Байланысты тараптардың қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	1 304 725	470 067
Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	5 888	2 595
Өзге қысқа мерзімді дебиторлық берешек	38 954	81 438
Күтілетін кредиттік шығындарға арналған бағалау резерві	(1 025 060)	(1 194 891)
Барлығы	6 860 846	4 278 667

Дебиторлық берешекті 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша талдау (мың теңгемен):

	31.12.2020	31.12.2019
30 күн	5 396 051	2 964 942
30 күннен 90 күнге дейін	1 304 480	1 294 490
90 күннен 180 күнге дейін	209 941	35 347
180 күннен астам	62	15 892
360 күннен астам	969 484	1 113 629
Барлығы	7 880 018	5 424 300

Төмендегі кестеде қаржылық сауда және басқа да дебиторлық берешектің күтілетін кредиттік шығындарына бағалау резервінің өзгеруі келтіріледі (мың теңгемен):

	31.12.2020	31.12.2019
Резерв қозғалысы		
Кезең басындағы қалдық	(1 194 891)	(1 252 860)
Резерв есебінен есептен шығарылды	205 886	169 628
Есептелген резерв	(36 055)	(111 659)
Кезең соңындағы қалдық	(1 025 060)	(1 194 891)

5.3. Ағымдағы табыс салығы

	31.12.2020	31.12.2019
Корпоративтік табыс салығы	434 582	1 492 284
Барлығы	434 582	1 492 284

5.4. Қорлар

Қорларға мыналар кіреді:

	31.12.2020	31.12.2019
Тауарлық-материалдық қорлар, барлығы, оның ішінде:	2 465 835	2 533 675
Шикізат және материалдар	192 628	210 373
Жанармай	1 775 102	1 913 682
Ыдыс және ыдыс материалдары	2 179	2 179
Қосалқы бөлшектер	354 816	303 605
Өзге материалдар	109 321	79 090
Құрылыс және басқа материалдар	21 889	24 746
Тауар-материалдық қорлардың құнсыздануы	(63 378)	(69 942)
Барлығы	2 392 557	2 463 733

2 455 935 мың теңге сомасындағы қорлар есептік баға бойынша ескерілді.

5.5. Өзге қысқа мерзімді активтер

	31.12.2020	31.12.2019
Қосылған құн салығы	59 823	37 154
Жеке табыс салығы	15 606	464
Өлеуметтік салық		1
Мүлік салығы	68 058	21 892
Жерге салынатын салық	5 437	5 991
РБ-ға таза кірістен аударымдар	2	2
Басқа да салықтар мен алымдар	177	179

“Астана-Энергия” АҚ
2020 жылғы қаржылық есептілікке түсіндірме жазба

	31.12.2020	31.12.2019
Жеткізушілерге берілген аванстар	183 414	27 178
Болашақ кезеңдердің шығындары	45 158	41 203
Барлығы	377 675	134 064

5.6. Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек

	31.12.2020	31.12.2019
ТМҚ-дан анықталған жетіспеушіліктер бойынша берешек	46 663	-
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	(46 663)	-
Барлығы	-	-

5.7. Негізгі құралдар және өзге де ұзақ мерзімді активтер

Құны	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Басқа НҚ	Барлығы
2019 жылғы 1 қаңтарға	192 617	33 474 958	34 297 279	3 335 178	1 178 726	72 478 758
Түсімдер	-	1 348 063	1 242 947	65 528	25 765	2 682 303
Шығуы	-	(22 873 350)	(264 102 704)	(43 199)	(232 694)	(287 251 947)
Қалдық құны бойынша есептен шығарылды	-	(118 369)	(3 445)	(526)	(532)	(122 872)
Аяқталмаған құрылысқа ауыстыру	-	(707 422)	(3 844)	(779)	(4 098)	(716 143)
Қайта бағалау	1 947 921	5 337 376 140	3 607 017 882	68 918 522	32 229 871	9 047 490 336
Қозғалыста	-	-	120	-	(120)	-
2019 жылғы 31 желтоқсанға	2 140 538	5 348 500 020	3 378 448 236	72 274 724	33 196 918	8 834 560 435
Түсімдер	-	-	575 852	70 000	41 208	687 060
Амортизация есебінен шығарылғандар	-	(50)	(146 442 105)	-	(11 859 582)	(158 301 737)
Қалдық бойынша есептен шығарылған НҚ	-	(24)	(5 174)	(4)	(193)	(5 395)
Пайдалануға беру (жаңғырту)	-	62 808	192 671	24 912	420	280 811
Қозғалыста	-	38 572 413	(38 735 662)	163 281	(32)	-
2020 жылғы 31 желтоқсанға	2 140 538	5 387 135 166	3 194 033 817	72 532 913	21 378 740	8 677 221 174
Амортизация						
2019 жылғы 1 қаңтарға	-	18 734 332	30 527 551	2 657 950	915 507	52 835 320
Амортизациялық аударымдар	-	991 149	592 253	122 180	84 982	1 790 544
Шығуы	-	(22 873 350)	(264 102 704)	(43 199)	(232 694)	(287 251 947)
Қайта жіктеу	-	-	9	-	(9)	-
Қайта бағалау	-	5 344 240 472	3 618 321 909	68 957 074	32 520 211	9 064 039 666
Құнсыздану	-	(4 382 459)	(8 739 716)	(94 317)	(178 420)	(13 424 912)
2019 жылғы 31 желтоқсанға	-	5 336 710 144	3 376 569 263	71 599 688	33 109 577	8 817 988 671
Амортизациялық аударымдар	-	696 844	1 588 494	154 175	24 779	2 464 292
Шығуы	-	(50)	(146 442 105)	-	(11 859 582)	(158 301 737)
Қозғалыста	-	42 433 585	(42 572 835)	139 254	(4)	-
2020 жылғы 31 желтоқсанға	-	5 379 840 522	3 189 142 816	71 893 116	21 274 771	8 662 151 226
Таза баланстық құны						
2020 жылғы 31 желтоқсанға	2 140 538	7 294 643	4 891 001	639 796	103 969	15 069 948
2019 жылғы 31 желтоқсанға	2 140 538	11 789 876	1 878 972	675 036	87 341	16 571 764
2019 жылғы 1 қаңтарға	192 617	14 740 626	3 769 743	677 228	263 219	19 643 438

5.8. Материалдық емес активтер

Құны	Бағдарламалық қамтамасыз ету	Барлығы
2019 жылғы 1 қаңтарға	76 587	76 587
Түсімдер	6 394	6 394
НҚ - ға аудару	4 098	4 098
2019 жылғы 31 желтоқсанға	87 079	87 079
Түсімдер	65	65
Пайдалануға беру	2 132	2 132
Шығуы	(5 716)	(5 716)
2020 жылғы 31 желтоқсанға	83 560	83 561
Амортизация		
2019 жылғы 1 қаңтарға	11 307	11 307
Кезең үшін амортизациялық аударымдар	11 699	11 699
2019 жылғы 31 желтоқсанға	23 006	23 006
Кезең үшін амортизациялық аударымдар	14 474	14 474
Шығуы	(5 716)	(5 716)
2020 жылғы 31 желтоқсанға	31 763	31 764
Таза баланстық құны		
2019 жылғы 31 желтоқсанға	51 797	51 797
2019 жылғы 31 желтоқсанға	64 073	64 073
2019 жылғы 1 қаңтарға	65 280	65 280

5.9. Басқа да ұзақ мерзімді активтер

	31.12.2020	31.12.2019
Аяқталмаған құрылыс, оның ішінде:		
Басындағы сальдо	8 319 598	7 958 103
Түсімдер	977 203	2 630 521
НҚ - ға аудару	-	712 045
НҚ және МЕА пайдалануға беру	(282 942)	(2 981 071)
Коммуналдық меншікке беру	(78 650)	-
Соңындағы сальдо	8 935 209	8 319 598

5.10. Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек

2020 жылдың 31 желтоқсанына қысқа мерзімді кредиторлық берешек:

	31.12.2020	31.12.2019
Жеткізушілерге және мердігерлерге қысқа мерзімді кредиторлық берешек	1 586 023	1 074 102
Өзге қысқа мерзімді кредиторлық берешек	230 840	12 047
Барлығы	1 816 863	1 086 149

Жеткізушілерге және мердігерлерге қысқа мерзімді берешек баланстық құн бойынша көрсетіледі, өйткені баланстық құн әділ құнға өте жақын мәнді білдіреді. Сауда кредиторлық және өзге де берешек қаржылық теңгерімді ұсынылған.

5.11. Қызметкерлерге сынақы

	31.12.2020	31.12.2019
Еңбекақы төлеу бойынша қысқа мерзімді берешек	200 501	202 257
Қызметкерлердің пайдаланылмаған демалыстары бойынша резерв	362 494	298 302
Барлығы	701 075	590 559

Есептілікте танылған 362 494 мың теңге сомасындағы резерв қызметкерлердің орташа күндік жалақысын және тиесілі демалыс күндерінің санын есептеу негізінде айқындалған, есепті кезең ішінде қызметкерлерге келесі жылы берілген демалыстарға қатысты жалпы соманы білдіреді. Демалыстар бойынша резерв сомасы пайда мен шығындар және жиынтық кіріс туралы есепке енгізілген.

«Астана-Энергия» АҚ

2020 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

(мың теңге)

Қызметкерлердің пайдаланылмаған демалыстары бойынша резервтің қозғалысы былайша берілген:

	31.12.2020	31.12.2019
Басындағы сальдо	298 302	304 226
Резервтер есептелді	497 848	392 944
Резервті пайдалану	(433 656)	(398 868)
Соңындағы сальдо	362 494	298 302

5.12. Сатып алушылардың шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелері

	31.12.2020	31.12.2019
ТМҚ жеткізуге алынған аванстар	777	8 407
Жұмысты орындауға және қызмет көрсетуге алынған аванстар	126 562	6 067
Барлығы	127 339	14 474

5.13. Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер

31 желтоқсандағы қоғамның өзге де қысқа мерзімді міндеттемелері мыналарды қамтыды:

	31.12.2019	31.12.2018
Әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар бойынша міндеттемелер	16 934	7 860
Әлеуметтік аударымдар бойынша міндеттемелер	14 985	14 447
Зейнетақы аударымдары бойынша міндеттемелер	79 204	67 823
Мемлекеттік сатып алу туралы шарттар бойынша кепілдікті қамтамасыз ету	377 824	324 933
Жеке табыс салығы	59 701	49 903
Қосылған құн салығы	328 963	162 521
Әлеуметтік салық	24 798	38 445
Көлік құралдарына салынатын салық	3	12
Қыршаған ұртаға эмиссиялар үшін төлемақы	157 337	95 849
Барлығы	1 059 749	761 793

5.14. Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері

Танылған салық активтері мен міндеттемелері

	Нетто активтер / (міндеттемелер)	
	31.12.2020	31.12.2019
Негізгі құралдар	(834 542)	(911 178)
Материалдық емес активтер	(10 359)	(12 815)
ТМҚ	12 676	13 988
Дебиторлық берешек	214 345	238 978
Басқа салықтар табыс	36 427	3 896
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв	72 499	59 660
Барлығы	(508 954)	(607 471)
Таза салық активтері / (міндеттемелер)	(508 954)	(607 471)

Жыл ішіндегі уақытша айырмалар қозғалысы

	31.12.2019	Танылды		31.12.2020
		табыста	капиталда	
Негізгі құралдар	(911 178)	76 636	-	(834 542)
Материалдық емес активтер	(12 815)	2 456	-	(10 359)
ТМҚ өтімділігін төмендету жөніндегі резерв	13 988	(1 312)	-	12 676
Күмәнді дебиторлық берешек бойынша резерв	238 978	(24 633)	-	214 345
Басқа салықтар табыс	3 896	32 531	-	36 427
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв	59 660	12 839	-	72 499
Барлығы	(607 471)	98 517	-	(508 954)

5.15. Капитал

	31.12.2020	31.12.2019
Акционерлік капитал	8 284 636	8 284 636
Барлығы	8 284 636	8 284 636

«Астана-Энергия» АҚ

2020 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

(мың теңге)

Қоғамның төленген жарғылық капиталы 2020 жылғы 31 желтоқсанда 8 284 636 мың теңгені құрады (2019 жылғы 31 желтоқсанда: 8 284 636 мың теңге).

Іқарияланған акциялар саны – 23 000 000 дана жай акциялар (ҰСН КЗ1С00009604), орналастырылған акциялар саны – 7 210 032 дана, Эмитент сатып алған акциялар саны – 88 742 дана қоғам артықшылықты акциялар шығарған жоқ.

5.16. Эмиссиялық кіріс

	31.12.2020	31.12.2019
Эмиссиялық кіріс	-	142 999
Барлығы	-	142 999

5.17. Басқа жиынтық кірістің компоненттері

	31.12.2020	31.12.2019
Негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған резерв	6 390 213	6 402 210
Барлығы	6 390 213	6 402 210

5.18. Бөлінбеген пайда

	31.12.2020	31.12.2019
Есепті жылдың бөлінбеген кірісі (шығыны)	(1 120 663)	(7 976 631)
Өткен жылдардың бөлінбеген кірісі (шығыны)	16 859 624	24 681 260
Барлығы	15 738 961	16 704 629

6 Пайда мен шығындар туралы есеп

6.1. Түсім

Түсім туралы толық ақпарат:

	2020	2019
Жылу энергиясын өткізуден түсетін кірістер	12 466 455	11 018 658
Электр энергиясын өткізуден түсетін кірістер	17 784 494	15 962 107
Өнімді сатудан және өзге де қызмет түрлері бойынша қызметтер көрсетуден түсетін кіріс	147 135	124 016
Қорларды сатудан түскен кіріс		110 846
Барлығы	30 398 084	27 215 627

Қоғамның кірістері Қазақстан Республикасында жинақталады және қызмет көрсету шамасына қарай танылады.

Шарттар бойынша қалдықтар

	2020	2019
Сауда дебиторлық берешек (5.2-Ескертпе)	6 536 339	4 919 458
Шарт бойынша міндеттемелер (5.12-Ескертпе)	127 339	14 74

6.2. Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны Шығындар баптары

	2020	2019
Материалдар	979 246	745 758
Жалақы және байланысты шығындар	4 501 305	3 796 370
Тозу және амортизация	2 377 393	1 686 932
Өндіріс процесіне тікелей қатысатын өндірістік активтер мен өзге де негізгі құралдарға қызмет көрсетуге және жұмыс жағдайында ұстауға байланысты шығыстар	2 372 371	2 455 730
Электр энергиясын тасымалдаумен байланысты қызметтер	1 095 305	975 173
Табыс салығынан басқа салықтар	368 950	313 632
Арнайы тамақтануға арналған шығыстар	12 538	11 739
Вагондарды жинау	275 607	273 353
ЖЭК электр энергиясына арналған шығыстар	2 493 724	1 131 784
Технологиялық суға арналған шығыстар	490 001	453 821
Табиғатты қорғау қорына аударымдар	483 233	476 455
Темір жол бойынша вагондардың жол жүруі	336 247	346 392
Жнармай шығындары	13 235 500	11 475 561
Коммуналдық шығындар	68 520	78 871
Бөгде ұйымдардың қызметтері	2248	-

«Астана-Энергия» АҚ

2020 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

(мың теңге)

Шығындар баптары	2020	2019
Көлік қызметтері	117 186	110 182
Күзет қызметтері	79 250	63 102
Санитарлық-гигиеналық нормалардың орындалуын қамтамасыз ету және қауіпсіздік техникасының қалыпты еңбек жағдайларын қамтамасыз ету жөніндегі шығыстар	50 179	30 692
Өндірістік персоналдың іссапар шығыстары	2 496	12 546
Сақтандыру	41 078	34 621
Өзге де шығыстар	63 036	92 245
Барлығы	29 445 413	24 564 959

6.3. Әкімшілік шығыстар

Шығындар баптары	2020	2019
Материалдар	5 325	7 292
Жалақы және байланысты шығындар	766 340	805 520
Тозу және амортизация	99 279	115 311
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету	16 485	18 798
Табыстан басқа салықтар	195 875	301 123
Жанармай шығындары	9 541	8 325
Көлік қызметтері	18 065	33 319
Байланыс қызметтері	4 907	2 730
Банк қызметтері	1 487	1 271
Іссапар шығындары	1 741	8 061
Күзет қызметтері	85 971	85 828
Өзге де шығындар	357 269	165 159
Барлығы	1 562 285	1 552 737

6.4. Қаржылық кірістер

	2020	2019
Депозиттер бойынша сыйақы мен ағымдағы шоттардағы қалдықтардан алынған кірістер	135 723	260 343
Барлығы	135 723	260 343

6.5. Басқа да кірістер

	2020	2019
Құрылған резервтерді қалпына келтіруден түсетін кіріс	159 223	178 743
Жеткізу шарттары бойынша өсімақылар мен айыппұлдардан түсетін кіріс	27 333	51 691
ТМҚ есептен шығарудан түскен кірістер	41 525	92 504
Басқа да кірістер	610	104 350
Барлығы	228 691	427 288

6.6. Өзге де шығыстар

	2020	2019
Қорлар	348 794	517 466
Қызметкерлерге арналған басқа да жеңілдіктер	197 183	178 986
Сыйлықақылар	135 407	139 903
Резерв құру	6 152	21 894
ЖСҚ-ны коммуналдық меншікке беру бойынша шығыстар	78 649	18 621
Айыппұлдар мен өсімпұлдар	63 795	170 234
Электр энергиясын тасымалдау жөніндегі қызметтер	38 397	304
ЕТҚ-ға байланысты аударымдар	36 351	10 204
Зарабонатная плата	33 678	35 621
Ұлоумоттік бағдарлама бойынша шығыстар	19 700	22 413
Активтердің шығуы бойынша шығыстар	5 390	122 347
Амортизациялық аударымдар	2 093	-
Сот шешімі бойынша өтем	1 873	14 069
Технологиялық қажеттіліктерге су	1 150	-
Активтердің құнсыздануы	-	10 949 594
Өзге де шығыстар	5 368	22 070
Барлығы	973 980	12 223 726

Табыс салығы және мөлшерлемелерді салыстыру, кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелерін тану, сондай-ақ 2020 және 2019 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған есепті жылдардағы уақытша айырмалардың қозғалысы бойынша шығыстардың негізгі құрамдауыштары туралы деректерді мыналар қамтиды:

Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар

	2020	2019
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар, барлығы	-	40 611
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыстар, барлығы оның ішінде:	(98 517)	(2 502 144)
Кейінге қалдырылған міндеттемелердің өзгеруі	(98 517)	(2 502 144)
Табыс салығы бойынша барлық шығыстар	(98 517)	(2 461 533)

Қолданыстағы салық мөлшерлемесін салыстыру

	2020		2019	
	мың теңге	%	мың теңге	%
Салық салынғанға дейінгі пайда	(1 219 181)		(10 438 164)	
Қолданылатын салық ставкасын пайдалана отырып табыс салығы бойынша шығыс	(243 836)	20%	(2 087 633)	20%
Салық салынбайтын немесе шегерімге жатпайтын баптарға салықтық әсер	145 319	-12%	(373 900)	4%
Барлығы	(98 517)	8%	(2 461 533)	24%

7 Бір акцияның баланстық құны

Баланстық құн келесі мәліметтермен сипатталады:

	31.12.2020	31.12.2019
Шығарылған капитал	8 284 636	8 284 636
Жай акциялар үшін таза активтер	30 413 810	31 534 474
Акциялар саны	7 121 290	7 121 290
Бір акцияның құны (теңге)	4 270,83	4 428,20

8 Акцияға пайда / (шығын)

Акцияға келетін пайданы қоғам сатып алған және сатып алынған жай акциялардың орташа алынған санын есептемегенде, есепті кезең ішінде айналыстағы жай акциялардың орташа алынған санына пайданың қатысушысына келетін таза пайданы бөлу жолымен есептеледі.

	2020	2019
Жай акцияларды ұстаушыларға жататын таза пайда (мың теңге)	(1 120 663)	(7 976 631)
Акцияға негізгі кірісті есептеу үшін қатысатын акциялардың орташа алынған саны	7 121 200	7 121 290
Акция бойынша негізгі және таратылған пайда (теңге)	(157,37)	(1 120,11)

9 Байланысты тараптармен жасалған операциялар

Осы қаржылық есептіліктің мақсаттары үшін байланысты жалғыз акционерді – "Astana" әлеуметтік - кәсіпкерлік корпорациясын", жалпы бақылаудағы компанияларды, өзге де байланысты тараптарды, қоғамның негізгі басқарушы персоналын қамтиды. Байланысты тараптармен байланысты емес тараптармен жасалған меміллелерден өзгеше болуы мүмкін тараптар арасында келісілген шарттарда жүзеге асырылады.

Байланысты тараптармен 2020 ж. және 2019 ж. негізгі операциялар:

Тауарлар мен қызметтерді сату

Ұйымның атауы	Операциялар	2020	2019
Астана-РЭК АҚ	Электр энергиясын сату	2 320 546	1 870 297
Астана-Теплотранзит АҚ	Жылу энергиясын сату	1 530 658	1 405 380
Астана-Теплотранзит АҚ	Электр энергиясын сату	249 911	185 940
Астанинская ЭнергоСбытовая Компания ЖШС	Электр энергиясын сату	780 139	2 226 373
Тауарлар мен қызметтерді сату жиыны		4 881 252	5 687 990

Тауарлар мен қызметтерді сату немесе сатып алу бойынша байланысты тараптармен өзара есеп айырысу сальдосы

«Астана-Энергия» АҚ

2020 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

(мың теңге)

Ұйымның атауы	Баланс бабы	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность:			
Астана-РЭК АҚ	Еншілес ұйымдардың өзара есеп айырысулары	1 303 663	249 782
Астана-Теплотранзит АҚ	Еншілес ұйымдардың өзара есеп айырысулары	1 062	207 331
Астанинская ЭнергоСбытовая Компания ЖШС	Еншілес ұйымдардың өзара есеп айырысулары	-	12 954
Астана-РЭК АҚ	Шағымдар бойынша берешек	9 089	1
Астанинская ЭнергоСбытовая Компания ЖШС	Жұмыстарды орындауға, қызметтерді көрсетуге берілген аванстар	-	3
Дебиторлық берешек бойынша сальдо жиынтығы		1 313 814	470 071
Кредиторлық берешек:			
Астана-Теплотранзит АҚ	Алынған аванстар	35 595	-
Кредиторлық берешек бойынша сальдо жиынтығы		35 595	-

Негізгі басқарушы персоналға сыйақы

2020 жылғы 31 желтоқсанда негізгі басқарушы персонал Қоғам директорларын қамтиды. Негізгі басқарушы персоналға сыйақының жалпы сомасы 2020 жылы 76 943 мың теңгені құрады (2019 жылы: 160 112 мың теңге). 2020 жылы негізгі басқару қызметкерлеріне ақшалай емес жеңілдіктер берілмеді.

10 Келісім шарттық міндеттемелер және операциялық тәуекелдер

A. Шарт міндеттемелері мен кепілдіктері

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамда шарттық міндеттемелер мен кепілдіктер жоқ.

B. Салық салу

Қазақстан Республикасының қолданыстағы салық заңнамасы әр түрлі түсіндірулерді қабылдайды және жиі өзгерістерге ұшырайды. Салық органдарының салық заңнамасы бойынша Қоғамның мәмілелері мен қызметіне қатысты түсіндіруі осы заңнаманы Қоғам басшылығымен түсіндіруге сәйкес келмеуі мүмкін. Соның салдарынан салық органдары салық заңнамасын қолданудың дұрыстығы туралы дау айтуы мүмкін және Қоғамға қосымша салықтар, айыппұлдар мен өсімпұлдар есептелуі мүмкін, бірақ олардың басшылығына сәйкес олардың мөлшері шамалы болады.

C. Сақтандыру

Қазақстан Республикасында сақтандыру қызметтері нарығы қалыптасқан кезеңде және әлемнің басқа елдерінде ортақ сақтандырудың көптеген нысандары Қазақстанда әлі де бар. Кәсіпорында өндіріс объектілеріне, өндірістік кешіктірулерден туындаған шығындарға немесе үшінші тұлғаларға жылжымайтын мүлікке зиян келтіргені немесе жазатайым оқиғалардан немесе Қоғам қызметінің қоршаған ортасына байланысты жауапкершілік жүктелмейді. Қоғам мұндай сақтандырудың деңгейін ала алмайынша белгілі бір активтердің жоғалуы немесе зақымдануы Қоғамның қызметіне және қаржылық жағдайына теріс әсер етуі мүмкін.

D. Сот ісін жүргізу

Қоғамның әдеттегі қызметі барысында жеке немесе ұжымдық түрде Қоғамға елеулі әсер етпейтін сот және сот шешімдері қолданылуы мүмкін. Басшылықтың пікірінше, барлық іскерлік мәселелердің шешімі Қоғамның қаржылық жағдайына немесе қызметіне елеулі әсер етпейді.

11 Қаржылық тәуекелдерді және капиталды басқарудың мақсаттары мен саясаты

Қаржы құралдарын пайдалану компанияға мынадай тәуекел түрлеріне ұшыратады:

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

Қаржы құралдарының санаттары

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржы құралдары мынадай түрде ұсынылды:

	31.12.2020	31.12.2019
Қаржылық активтер:		
Ақша қаражаты және оның баламалары	505 176	1 270 737
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	6 860 846	4 278 667
Барлығы	7 366 022	5 549 404

31.12.2020

31.12.2019

Қаржылық міндеттемелер:		
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	2 155 444	1 378 406
Демалыстар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	362 494	298 302
Барлығы	2 517 938	1 676 707

Тәуекелдерді басқару әдістері

Қоғамның негізгі қаржылық міндеттемелері сауда және өзге де кредиторлық берешекті қамтиды. Осы қаржылық міндеттемелердің негізгі мақсаты қоғамның операцияларын қаржыландыру үшін қаражат тарту болып табылады. Қоғамның сауда және басқа да дебиторлық берешегі, ақшалай қаражаты бар. Қоғам нарықтық тәуекелге, пайыздық мөлшерлемелерге, несиелік тәуекелге және өтімділік тәуекеліне ұшырайды. Қоғам басшылығы осы тәуекелдерді басқару процесін бақылайды. Қоғам өзінің қаржылық тәуекелдермен байланысты қызметінің тиісті саясат пен рәсімдерге сәйкес жүзеге асырылуын, ал қаржылық тәуекелдерді айқындау мен бағалау және оларды басқару қоғамның саясатына және оның тәуекелдерді өзіне қабылдауға дайындығына сәйкес жүргізілуін қадағалайды. Қоғам Басқармасы көрсетілген тәуекелдерді басқару саясатын талдайды және бекітеді, ол туралы ақпарат төменде келтіріледі.

Пайыздық мөлшерлеме тәуекелі - бұл қаржы құралының болашақ ақша ағындарының әділ құны нарықтық пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруіне байланысты өзгертін тәуекел.

Қоғам тұрақты және өзгермелі пайыздық мөлшерлеменен берешек тіркесімін қолдану арқылы пайыздық мөлшерлемелерді өзгерту тәуекелін басқарады.

Несиелік тәуекел. Қоғамның қаржы құралдарымен келісімшарт талаптарын сақтамау нәтижесінде пайда болатын контрагенттің міндеттемелері, Қоғамның осы контрагенттер алдындағы міндеттемелерінен асатын сомасын шикітселеді. Қоғамның саясаты несиелік қабілеті бар контрагенттермен қаржы құралдарымен операцияларды қарастырады. Несиелік тәуекелдің ең жоғары мөлшері - қаржылық жағдай туралы әрбір қаржылық активтің есептік құны. Қоғам ең көп мөлшері есепті күнге танылған және құнсыздану резервін шегеріп тастағанда ақша қаражаттары мен олардың баламаларында (6.1-өскертпе) және дебиторлық берешекте (6.3-өскертпе) жазылды деп санайды.

Келесі кестеде қаражаттың едәуір сомасы бар банктер бойынша тиісті өсепті күндерге жалпықоралық агенттіктер айқындаған кредиттік рейтингтер көрсетілген.

	31.12.2020	31.12.2019	Кредиттік рейтингтер	
			31.12.2020	31.12.2019
Қаржылық дебиторлық берешек (Еск. 11)	6 814 183	4 278 667		
Ақша қаражаты (Еск. 14)	-	-		
Жолдағы ақша қаражаты, теңгемен	-	-		
"АТФ Банк" АҚ	368	386 997	B - / Тұрақты	B - / Тұрақты
"Банк Центр Кредит" АҚ	-	5 035	B / Тұрақты	B / Тұрақты
"Евразийский банк" АҚ	119 585	46 930	B - / Тұрақты	B - / Тұрақты
"Сбербанк России" АҚ ЕБ	252 216	410 309	BBB - / тұрақты	BB + / оң
"НурБанк" АҚ	133 007	421 466	B - / Тұрақты	B - / Теріс
Ағымдағы банктік шоттардағы қаражат жиынтығы	505 176	1 270 737		
Кредиттік тәуекелге барынша ұшырау жиынтығы	7 319 359	5 549 404		

Өтімділік тәуекелі. Өтімділік тәуекелін басқару кезінде Қоғамның негізгі міндеті - ол барлық міндеттемелерді олар жетілген кезде өтеуге қабілеттілігін қамтамасыз ету. Қоғам операциялық қызметтен түскен ақшалай қаражаттардың күтілестін ағындарын ұзақ мерзімді болжау арқылы қолма қол ақша жетіспеушілігі тәуекелін бақылайды. Қоғам үздіксіз сметалық және нақты ақша ағындарын мониторинг және қаржылық активтер мен міндеттемелерді өтеу мерзімдерінің профильдер салыстыру арқылы, тиісті резервтерді ұстау арқылы өтімділік тәуекелін басқарады.

Төмендегі кестеде 2020 және 2019 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның осы міндеттемелерді орындау мерзімі бойынша қаржылық міндеттемелерінің келісімшарттық толандыру туралы ақпарат берілген.

На 31.12.2020 г.

Берешекті өтеу мерзімдері

Міндеттемелер	Берешекті өтеу мерзімдері		Барлығы
	1 айдан 6 айға дейін	6 айдан 12 айға дейін	
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	2 155 444		2 155 444
Демалыстар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері		302 494	302 494
Міндеттемелердің жиынтығы	2 155 444	362 493	2 517 937

«Астана-Энергия» АҚ
2020 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба (мың теңге)
 На 31.12.2019 г.

	Берешекті өтеу мерзімдері		
	1 айдан 6 айға дейін	6 айдан 12 айға дейін	Барлығы
Міндеттемелер			
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	1 378 406		1 378 406
Демалыстар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері		298 302	298 302
Міндеттемелердің жиынтығы	1 378 406	298 302	1 676 708

Операциялық тәуекел.

Операциялық тәуекел - бұл ағымдағы операциялық қызметтің барысында туындайтын тәуекел, бұл қалыпты өндірістік ырғақты бұзу, дайын өнімді сатуды бәсеңдету немесе азайту, сондай-ақ күтпеген қаржылық және операциялық шығындарға әкелетін заңнамалық және реттеуші талаптарға енгізілген күтпеген өзгерістердің салдарынан.

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

Валюталық нарық

Валюталық тәуекел - бұл валюта бағамының өзгеруіне байланысты әділ құнның немесе болашақ ақша ағындарының өзгеруіне байланысты қаупі.

Қоғамның сатудан және операциялық шығындарынан түскен кіріс теңгемен көрсетілген. Осыған байланысты Қоғамның шетелдік валютада көрсетілген активтері мен міндеттемелері жоқ және валюталық тәуекелге ұшырамайды.

Капиталды басқару

Капиталды басқару бойынша Қоғамның негізгі мақсаты Қоғамның бизнесін жүргізу және кірісті барынша арттыру үшін капиталдың жеткіліктілігінің қалыпты деңгейін қамтамасыз ету болып табылады. Қоғам капиталдың құрылымын басқарады және оны экономикалық жағдайларға байланысты өзгереді.

Кестеде қарызға алынған капиталдың меншікті капиталға қатынасы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша көрсетілген:

	31.12.2020	31.12.2019
Жарғылық капитал	8 284 636	8 284 636
Резервтер	6 380 213	6 402 210
Жинақталған пайда	15 738 961	16 704 629
Капитал жиыны	30 413 810	31 391 475
Қарыз қаражатының жиыны	2 155 444	1 378 406
Активтер жиыны	34 517 091	34 594 920
Меншікті капиталдың жеткіліктілік коэффициенті	0,88	0,91
Қарыз капиталының меншікті капиталға қатынасы	0,07	0,04

12 Қаржы құралдарының әділ құны

Әділ құнды бағалау

Әділ құн - бұл қаржы құралын сатқан кезде немесе сатып алуды мәжбүрлеп нарықтық баға белгілеу күніне қатысушылардың арасында мәміле жасауға міндеттеме берген кезде төленуі мүмкін баға. Әділ құнды ең сенімді растау - белсенді нарықтағы қаржы құралының баға белгілеуі.

Әділ құнды бағалауға арналған көздердің иерархиясы

Қоғам қаржы құралдарының әділ құнын анықтау және бағалау үлгісі бойынша ол туралы ақпаратты ашу үшін келесі иерархияны пайдаланады:

1-деңгей: бірдей активтер немесе міндеттемелер үшін белсенді нарықтардағы бағалар (кез-келген түзетусіз).

2-деңгей: Нарықта тікелей немесе жанама түрде бақыланатын әділ құнға елеулі әсер ететін барлық әдістер қолданылады.

3-деңгей: бақыланатын нарықтық ақпаратқа негізделмеген әділ құнға елеулі әсер ететін деректерді пайдаланатын әдістер.

Қоғамның барлық қаржы құралдары амортизацияланған құны бойынша есептеледі. Олардың әділ құны иерархиясының 3-деңгейіндегі әділ құны дисконтталған ақша ағындары әдісі бойынша өлшенді.

Амортизацияланған құны бойынша көрсетілетін қаржылық активтер

Белгіленген пайыздық мөлшерлемесі бар құралдардың болжамды әділ құны несиелік тәуекелі және мерзімі ұқсас жаңа құралдар үшін ағымдағы пайыздық мөлшерлемелер бойынша дисконтталған ақша ағындарының күтілетін сомалары негізінде анықталады. Қолданылатын дисконттау мөлшерлемелері контрагенттің несиелік тәуекеліне байланысты. Қысқа мерзімге байланысты қаржылық дебиторлық берешектің, ақша қаражаттарының және депозиттердің баланстық құны шамамен оның әділ құнына тең болады.

Амортизацияланған құн бойынша көрсетілетін қаржылық міндеттемелер

Нарықтық баға қол жетімді емес, ол үшін белгіленген өтеу мерзімі бар, тіркелген пайыздық мөлшерлеме құралдарының, бағалау әділ құны, ұқсас кредиттік тәуекел және өтеу мерзімі жаңа құралдар ағымдағы пайыздық ставкалар бойынша дисконтталған болжанын болашақтағы ақша ағындарын негізінде анықталады. Арқасында қысқа мерзімге, заемдар және қаржы кредиторлық берешектің баланстық құны олардың әділ құнына тең. Қоғам ұзақ мерзімді несиелердің әділ құны баланста салыстыруға, соның арқасында ұзақ мерзімді несие нарығындағы пайыздық ставканы, деп санайды.

Төменде 2020 және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы санаттар бойынша қаржылық есептілікте ұсынылған Қоғамның қаржы құралдарының теңгерімдік және әділ құнын салыстыру келтірілген.

	31 желтоқсан 2020		31 желтоқсан 2019	
	Баланстық құны	Әділ құн	Баланстық құны	Әділ құн
Қаржылық активтер				
Ақша қаражаты және оның баламалары	505 176	505 176	1 270 737	1 270 737
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	6 860 846	6 860 846	4 278 667	4 278 667
Барлығы	7 366 022	7 366 022	5 549 404	5 549 404
Қаржылық міндеттемелер				
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	2 155 444	2 155 444	1 378 406	1 378 406
Демалыстар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	362 493	362 493	298 302	298 302
Барлығы	2 517 937	2 517 937	1 676 708	1 676 708

13 Кейінгі оқиғалар

Қоғам басшылығының пікірінше, 2020 жылы қаржы есептілігін дайындағаннан және мақұлдағаннан кейін орын алған оқиғалар Қоғам активтері мен міндеттемелерінің жай-күйіне әсер етпейді.

14 Қаржылық есептілікті бекіту

2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін осы қаржылық есептілік Қоғам басшылығымен мақұлданды және оны 2020 жылдың 25 наурызда шығаруға бекітілді.

**«АСТАНА-ЭНЕРГИЯ»
АКЦИОНЕРЛЫҚ ҚОГАМЫ**

2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдық

**Қаржылық есептілік
және тәуелсіз аудитор Есебі**

Нур-Султан 2021 жыл

Мазмұны

Қаржы есептілігін дайындау және бекіту үшін басшылықтың жауапкершілігін растау.....	2
Тәуелсіз аудитордың аудиттік қорытындысы.....	3
Қаржылық жағдай туралы есеп.....	5
Жиынтық кірістер туралы есеп.....	6
Ақша қаражаттарының қозғалысының есебі (тікелей әдіс).....	7
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп.....	8
Қаржылық есептілікке ескертулер.....	9
1 Қоғам туралы жалпы ақпарат.....	9
2 Қаржылық есептілікті дайындау негіздері.....	9
3 Бухгалтерлік есептің елеулі пайымдаулары, бағалары мен жорамалдары.....	10
4 Есептік саясаттың маңызды ережелері.....	11
5 ҚЕХС және интерпретациялардағы жоспарланған өзгерістер.....	16
6 Негізгі құралдар.....	20
7 Материалдық емес активтер.....	21
8 Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек.....	21
9 Басқа да ұзақ мерзімді активтер.....	21
10 Қорлар.....	21
11 Сауда және өзге де дебиторлық берешек.....	22
12 Ағымдағы салық активтері.....	22
13 Аванстық төлемдер.....	23
14 Ақшалай қаражат.....	23
15 Капитал.....	23
16 Қысқа мерзімді кредиторлық берешек.....	23
17 Салықтар бойынша міндеттемелер.....	24
18 Алынған аванстар.....	24
19 Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері.....	24
20 Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер.....	24
21 Қызметтерді сатудан түскен кіріс.....	24
22 Көрсетілген қызметтердің өзіндік құны.....	25
23 Өкімшілік шығыстар.....	25
24 Басқа кірістер.....	25
25 Өзге де шығыстар.....	26
26 Қаржыландырудан түскен кірістер.....	26
27 Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар және кейінге қалдырылған салықтар.....	27
28 Бір акцияның баланстық құны.....	28
29 Акцияға пайда / (шығын).....	28
30 Байланысты тараптармен жасалған мәмілелер.....	28
31 Келісім шарттық міндеттемелер және операциялық тәуекелдер.....	29
32 Қаржылық тәуекелдерді және капиталды басқарудың мақсаттары мен саясаты.....	30
33 Қаржы құралдарының әділ құны.....	32
34 Кейінгі оқиғалар.....	33
35 Қаржылық есептілікті бекіту.....	33

Қаржы есептілігін дайындау және бекіту үшін басшылықтың жауапкершілігін растау

Келесі растау, 4-5 беттегі тәуелсіз аудитордың есебінде қамтылған, «Астана-Энергия» АҚ (бұдан әрі - «Қоғам», «Астана-Энергия» АҚ деп аталатын) аудиторлар мен басшылықтың қаржылық есептілігіне қатысты жауапкершіліктерін айқындау мақсатында жасалды, ол аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қарастырылуы тиіс.

Басшылық Қоғамның қаржылық жағдайын барлық материалдық жағынан 2020 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайын және оның аяқталған жылдағы операциялары, ақша қаражатының қозғалысы және капиталдағы өзгерістер туралы халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әділ түрде көрсететін қаржылық есептілікті дайындауға жауапты.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық келесілерге жауапты:

- ◆ бухгалтерлік есептің тиісті принциптерін таңдау және оларды дәйекті қолдану;
- ◆ негізделген бағалар мен есептеулерді қолдану;
- ◆ ҚЕХС талаптарына сәйкестіктің сақталуын қадағалау және қаржы есептілігінің ескертпелерінде ҚЕХС-нан барлық елеулі ауытқуларды ашып көрсету; және
- ◆ Қоғам мұндай болжамды заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, жақын болашақта жұмысын жалғастыратындығына негізделген қаржылық есептілікті дайындау.

Басшылық сондай-ақ келесілерге жауап береді:

- ◆ Қоғамда ішкі бақылаудың тиімді және сенімді жүйесін әзірлеу, өлгізу және қолдау;
- ◆ Қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты дайындауға және қаржылық есептіліктің ҚЕХС талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес келуін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін кез-келген уақытта дәлдік дәрежесі бар бухгалтерлік жүйені жүргізу;
- ◆ Қоғамның активтерінің сақталуын қамтамасыз ету үшін өз құзыреті шегінде шаралар қабылдау; және
- ◆ Алаяқтықты, қателіктерді және басқа да теріс қылықтарды анықтау және алдын-алу.

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін осы қаржылық есептілікті "Астана-Энергия" акционерлік қоғамының басшылығы 2021 жылғы 30 сәуірде бекітті.

«Астана-Энергия» АҚ атынан қол қойылды:

Басқарма төрағасы



С.С.Т.

Есенжолов Е.Т.

Бас бухгалтер

Шарипова М.С.

Шарипова М.С.

30 сәуір 2021 ж.

Нұр-сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТТІК ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Адресат: «Астана-Энергия» АҚ басшылығына

Пікір

Біз «Астана-Энерго» акционерлік қоғамының (бұдан әрі - «қоғам») 2020 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдай туралы есеп, жиынтық кіріс, меншікті капиталдың өзгеруі және аяқталған жылдағы ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп, сондай-ақ маңызды есеп саясатының қысқаша шолу қосылған ескертпелерден тұратын қаржылық есептілікке аудит өткіздік.

Біздің ойымызша, қаржылық есептілік барлық елеулі аспектілерде 2020 жылғы 31 желтоқсандағы Компанияның қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес күні көрсетілгенін және аяқталған жыл үшін ақша қаражатының қозғалысын анық көрсетеді.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес өткіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі біздің есебіміздің «Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Біз Қазақстан Республикасындағы қаржылық есептілік аудитіне қатысты этикалық талаптарға сәйкес компанияға тәуелді емеспіз және осы талаптарға сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге жеткілікті және лайықты деп санаймыз.

Қоғам басшылығының жауапкершілігі

Басшылық бұл қаржылық есептіліктің ҚЕХС-ына сәйкес және алаяқтық немесе қате салдарынан елеулі бұрмаланулардан босатылған қаржылық есептілікті дайындау үшін қажетті басшылықты жүзеге асыратын ішкі бақылау жүйесі үшін жауап береді.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық қоғамды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниеттенген немесе оның қызметін таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілік жасауға жауапты болады.

Аудитордың жауапкершілігі

Біздің жауапкершілігіміз аудиттің негізінде қаржы есептілігінің осы нысандары туралы пікір білдіру болып табылады. Біз аудитті Аудиттің Халықаралық Стандарттарына сәйкес жүргіздік.

Бұл стандарттар этикалық стандарттарға сәйкестікті талап етеді, сондай-ақ аудитті жоспарлау және жүргізу қаржылық есептіліктің нысандары елеулі бұрмаланулардың жоқтығына жеткілікті сенімділік алу үшін қажет.

Аудит қаржы есептілігінде пайдаланылған сомалар туралы аудиторлық дәлелдемелер алу үшін рәсімдерді жүзеге асыруды көздейді. Процедураларды таңдау аудитордың кәсіби пікіріне, соның ішінде алаяқтық немесе қателіктерге байланысты қаржылық есептілік нысандарын елеулі түрде бұрмалау тәуекелдерін бағалауға байланысты. Мұндай тәуекелдерді бағалау ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, жағдайға сәйкес аудиторлық шараларды бұзу үшін қаржылық есептілік нысандарын дайындау үшін ішкі бақылау жүйесін қарауды қамтиды.

Аудит сондай-ақ қолданылатын есеп саясатының орындылығын және басшылық жасаған бухгалтерлік бағалаулардың негізділігін, сондай-ақ қаржылық есептіліктің жалпы ұсынылуын бағалауды қамтиды.

«Астана-Энергия» АҚ
Қаржылық есептілік жөніндегі тәуелсіз аудитордың 2020 жылғы 31 желтоқсандағы
аудиторлық қорытындысы

Біз алынған аудиторлық дәлелдер біздің аудиторлық пікірімізге негіз болу үшін жеткілікті және орынды деп есептейміз.

«Crowe Audit KZ» ЖШС

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі
Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің 2020
жылғы 04 қыркүйектегі аудиторлық
қызметпен айналысуға берілген № 20012856
мемлекеттік лицензиясы

Қазақстан Республикасы, Нур-Султан
қаласы, Қасым Аманжолов көшесі, 28 үй, 95
пәтер
«30» сәуір 2021 жыл

Директор А. Каюпов



Аудитор А. Каюпова



Аудитордың біліктілік куәлігі 2018 жылғы 20
тамыздағы № 0000641

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ЕСЕП
2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

АКТИВЫ	Еск.	31.12.2020	31.12.2019
I. ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР			
Негізгі құралдар	<u>6</u>	15 069 948	16 571 764
Материалдық емес активтер	<u>7</u>	51 797	64 073
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	<u>8</u>	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	<u>9</u>	8 935 209	8 319 598
ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР ЖИЫНТЫҒЫ		24 056 954	24 955 435
II. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР			
Қорлар	<u>10</u>	2 392 557	2 463 733
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	<u>11</u>	6 860 846	4 278 667
Корпоративтік табыс салығы бойынша алдын ала төлем	<u>12</u>	434 582	1 492 284
Корпоративтік табыс салығынан басқа салықтар бойынша алдын ала төлем	<u>12</u>	149 103	65 683
Төленген аванстар және алдын ала төлеу	<u>13</u>	228 572	68 381
Ақша қаражаты және оның баламалары	<u>14</u>	505 176	1 270 737
ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР ЖИЫНТЫҒЫ		10 570 836	9 639 485
АКТИВТЕР ЖИЫНЫ		34 627 790	34 594 920
МІНДЕТТЕМЕ ЖӘНЕ КАПИТАЛ			
	Еск.	31.12.2020	31.12.2019
V. КАПИТАЛ			
Жарғылық капитал	<u>15</u>	8 284 636	8 284 636
Эмиссиялық кіріс		-	142 999
Резервтер	<u>15</u>	6 390 213	6 402 210
Есепті жылдың бөлінбеген кірісі (жабылмаған шығыны)	<u>15</u>	(1 120 663)	(7 976 631)
Өткен жылдардың бөлінбеген кірісі (жабылмаған шығыны)	<u>15</u>	16 859 624	24 681 260
КАПИТАЛ ЖИЫНЫ		30 413 810	31 534 474
IV. ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР			
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	<u>27</u>	508 954	607 471
ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНТЫҒЫ		508 954	607 471
III. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР			
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	<u>16</u>	2 155 444	1 378 406
Корпоративтік табыс салығынан басқа салықтар бойынша берешек	<u>17</u>	570 802	346 730
Тапсырыс берушілерден алынған аванстар	<u>18</u>	127 339	14 474
Демалыстар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	<u>19</u>	362 494	298 302
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	<u>20</u>	488 947	415 063
ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНТЫҒЫ		3 705 026	2 452 975
КАПИТАЛ МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНТЫҒЫ		34 627 790	34 594 920

Басқарма төрағасы

Бас бухгалтер

30 сәуір 2021 ж.

Нұр-сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

9-35 беттердегі ескертпелер осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады



С.С.Т.
Шарипова

Есенжолов Е. Т.

Шарипова М. С.

ЖИЫНТЫҚ КІРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП
2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Еск.	2020	2019
Түсім	<u>21</u>	30 398 084	27 215 627
Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	<u>22</u>	(29 445 413)	(24 564 959)
Жалпы пайда		952 671	2 650 668
Әкімшілік шығыстар	<u>23</u>	(1 562 285)	(1 552 737)
Басқа кірістер	<u>24</u>	228 691	427 288
Өзге де шығыстар	<u>25</u>	(973 980)	(12 223 726)
Операциялық қызметтен түскен кіріс (залал)		(1 354 903)	(10 698 507)
Қаржылық кірістер	<u>26</u>	135 723	260 343
Жалғастырылатын қызметтен болған кезеңдегі пайда (залал)		(1 219 180)	(10 438 164)
Салық салынғанға дейінгі пайда (зиян)		(1 219 180)	(10 438 164)
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	<u>27</u>	98 517	2 461 533
Кезең ішіндегі таза пайда (залал)		(1 120 663)	(7 976 631)
Колетін пайда (залал):		(1 120 663)	(7 976 631)
бас компания акционерлерінің		-	-
Акцияға базалық пайда:	<u>29</u>	(157,37)	(1 120,11)
жалғасып жатқан қызметтен		-	-
тоқтатылған қызметтен		-	-
Өзге де жиынтық кіріс			
Негізгі құралдарды қайта бағалау			6 257 508
Шегерілген кезеңдегі жиынтық табыстың жиынтығы салықтар		(1 120 663)	(1 719 123)
Мыналарға қатысты:			
бас компанияның акционерлері		(1 120 663)	(1 719 123)

Басқарма төрағасы



[Signature]

Есенжоллов Е.Т.

Бас бухгалтер

[Signature]

Шарипова М. С.

30 сәуір 2021 ж.

Нұр-сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

9-35 беттердегі ескертпелер осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады

АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫНЫҢ ЕСЕБІ (тікелей әдіс)
2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ	Еск.	2020	2019
I. ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТТЕН ТҮСКЕН АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ			
Ақша қаражатының түсуі, барлығы		31 920 209	31 008 671
тауарлар мен қызметтерді сату		30 715 665	25 762 568
сыйақы алу		115 984	222 008
алынған аванстар		109 723	4 394 622
өзге де түсімдер		978 837	629 473
Шығарылым барлығы,		(30 560 910)	(29 599 184)
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер		(23 227 404)	(20 316 537)
берілген аванстар		(170 000)	(843 389)
жалақы бойынша төлемдер		(4 205 483)	(3 865 815)
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер			(44 609)
корпоративтік табыс салығы		(372 318)	(3 167 477)
бюджетке төленетін басқа да төлемдер		(1 425 952)	
басқа төлемдер		(1 159 753)	(1 361 357)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы		(1 359 299)	(1 409 487)
II. ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТТЕН ТҮСКЕН АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ			
Ақша қаражатының түсуі, барлығы		-	-
Ақша қаражатының шығуы, барлығы		2 124 848	2 335 709
негізгі құралдарды сатып алу		1 633 066	1 074 718
материалдық емес активтерді сатып алу		2 487	57 349
қаржы активтерін және басқа да ұзақ мерзімді активтерді сатып алу		489 295	1 203 642
Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы		(2 124 848)	(2 335 709)
III. ҚАРЖЫ ҚЫЗМЕТІНЕН ТҮСКЕН АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ			
Ақша қаражатының түсуі, барлығы		-	-
Ақша қаражатының шығуы, барлығы		-	-
Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы		-	-
Валюталардың айырбастау бағамдарының теңгеге әсері		(12)	(43)
Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құны өзгеруінің әсері		-	-
Барлығы: ақша қаражатының ұлғаюы (+)/азаяуы (-)		(765 561)	(926 265)
Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	14	1 270 737	2 197 002
Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	14	505 176	1 270 737

Басқарма төрағасы



Е.Т. Есенжолов

Есенжолов Е.Т.

Бас бухгалтер

М.С. Шарипова

Шарипова М.С.

30 сәуір 2021 ж.

Нұр-сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

9-35 беттердегі ескертпелер осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады

«Астана-Энергия» АҚ
2020 жылғы қаржылық есептілік

(мың қазақстандық теңгемен)

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП
2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

КӨРСЕТКІШТЕРДІҢ АТАУЫ

	Жарғылық капитал	Эмиссиялық кіріс	Резервтік капитал	Бөлінбеген пайда	Барлығы
2019 жылғы 1 қаңтардағы сальдо	8 284 636	142 999	144 702	24 677 968	33 250 305
Негізгі құралдарды қайта бағалау			6 257 508		6 257 508
Меншік иелерімен жасалатын басқа да операциялар				3 292	3 292
Кезең ішіндегі пайда / шығын				(7 976 631)	(7 976 631)
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар					
2019 жылғы 31 желтоқсанға сальдо	8 284 636	142 999	6 402 209	16 704 629	31 534 473
Негізгі құралдарды қайта бағалауден амортизацияны аудару			(11 996)	11 997	
Пайданың (залалдың) құрамында қайта сыныптау кезінде түзету)		(142 999)		142 999	
Кезең ішіндегі пайда / шығын				(1 120 663)	(1 120 663)
Кезең ішіндегі барлық пайда / шығын	-	(142 999)	(11 996)	(965 668)	(1 120 663)
2020 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо	8 284 636	-	6 390 213	15 738 961	30 413 810

Басқарма төрағасы

Есенжолов Е.Т.



Бас бухгалтер

Шарипова М. С.

30 сәуір 2021 ж.

Нұр-сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

9-35 беттердег ескертпелер осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады

Қаржылық есептілікке ескертулер

1 Қоғам туралы жалпы ақпарат

«Астана-Энергия» акционерлік қоғамы (бұдан әрі – қоғам) заңды тұлға – Қазақстан Республикасының резиденті болып табылады.

Қоғам Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2004 жылы 04 қарашада тіркелген, тіркеу нөмірі 17550-1901-АҚ, БСН 041140002811.

Заңды мекенжайы және жұмыс орны: Қазақстан Республикасы, Нұр-сұлтан қаласы, Байқоңыр ауданы, 69-өткел, 18-ғимарат

Қоғамның негізгі қызметі электр және жылу энергиясын өндіру және сату болып табылады.

Қоғам Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына қайшы келмейтін, табиғи монополияларды реттеу жөніндегі уәкілетті органмен келісу бойынша негізгі қызметпен технологияға байланысты және технологияға байланысы жоқ өзге де қызмет түрлерін жүзеге асыруға құқылы.

Қоғамның басқару органдары:

- ◆ Жоғарғы орган – акционерлердің жалпы жиналысы;
- ◆ Басқару органы – Директорлар кеңесі;
- ◆ Атқарушы орган - Басқарма;
- ◆ Қоғамның қаржылық-шаруашылық қызметін бақылауды жүзеге асыратын орган - ішкі аудит қызметі

Басқару органдарының құзыреті Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасымен және Қоғамның жарғысымен айқындалады.

Қоғамның негізгі қызметі - Нұр-Сұлтан қаласы үшін электр және жылу энергиясын өндіру. Қоғамның құрылымдық бөлімшелері болып табылатын ЖЭО-1 және ЖЭО-2 электр энергиясын өндіру және жылу энергиясын жіберу жүргізіледі. Қоғам Нұр-сұлтан қаласында жылу энергиясын жалғыз жеткізуші болып табылатындықтан, операциялық қызмет "Табиғи монополиялар туралы" Қазақстан Республикасының Заңымен (бұдан әрі-заң) реттеледі. Заңға сәйкес Қоғамның жылу энергиясын өндіру жөніндегі тарифтерін үйлестірілуге және Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетімен келісуге жатады.

Негізгі сатып алушылар "Астанаэнергосбыт" ЖШС және энергияны тасымалдау бойынша қызмет көрсететін байланысты тараптар: "Астанатеплотранзит" АҚ және "Астана-Аймақтық Электржелілік Компания" АҚ болып табылады.

2020 жылғы қызметкерлердің орташа тізімдік саны – 1 509 адам (2019 жылы-1 493 адам).

2 Қаржылық есептілікті дайындау негіздері

Сәйкестік туралы есеп - бұл қаржылық есеп Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес дайындалды.

Есептеу әдісіне сәйкес, қаржы есептілігінде ақшаның қозғалысы туралы ақпаратты қоспағанда, мәмілелер мен оқиғалар, ақша қаражаттарын алуға немесе төлеуге емес, олар пайда болған кезде танылады, олар бухгалтерлік есепте тіркелуді және сол кезеңдердің қаржылық есептілігінде қатысты. Шығыстар шеккен шығындар мен табыстың нақты баптары арасында тікелей салыстыру негізінде жиынтық кіріс туралы есепте танылады (арақатынас тұжырымдамасы). Кіріс мемілеге байланысты экономикалық пайда алған және кіріс сомасын дұрыс бағалау мүмкіндігі болған кезде танылады.

Қызметтің үздіксіздігі қағидаты-бұл қаржылық есептілік қоғам Қызметтің үздіксіздігі қағидатын ұстанады деген болжамға сүйене отырып, ХҚЕС-ке сәйкес дайындалды. Бұл жақын болашақта оның өдеттегі қызметі барысында активтерді сатуды және міндеттемелерді өтеуді қамтиды.

Егер ілеспе қаржылық есептілікте үздіксіздік қағидаты негізінде қоғам өз бизнесін жалғастыра алмаса, қандай да болмасын түзету қажет емес.

Функционалдық және презентация валютасы - бұл қаржы есептілігі қазақстандық теңгемен («теңге») ұсынылған («презентация валютасы») және басқалары көрсетілмесе, барлық сомалар ең жақын мың теңгеге дейін дөңгелектенеді.

Шетелдік валютадағы операциялар мәміле жасалған күнгі айырбас бағамы бойынша функционалдық валютаға аударылады. Мұндай мәмілелерді жасаудан және шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелердің жыл аяғындағы бағам бойынша аударуынан туындайтын бағамдық айырмашылықтар пайда мен залалдар жиынтық кіріс туралы есепте танылады.

Валюта бағамдары

Қазақстан қор биржасында (бұдан әрі - KASE) белгіленген орташа алынған айырбастау бағамдары Қазақстан Республикасында ресми айырбастау бағамдары ретінде пайдаланылады.

2020 жылғы 31 Желтоқсанда ҚҚБ айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 420,71 теңге, 1 Еуро үшін 516,13 теңге және 1 Ресей рублі үшін 5,65 теңге болды. Бұл курстар 31 жылғы 2020 Желтоқсанда валютамен көрсетілген ақша активтері мен міндеттемелерді қайта есептеу үшін пайдаланылды.

3 Бухгалтерлік есептің елеулі пайымдаулары, бағалары мен жорамалдары

Бағалау және жорамал

Қаржылық есептіліктің ХҚЕС-қа сәйкес дайындалуы басшылықтың есепке алынатын активтер мен міндеттемелер сомасына және есепті кезеңде шартты міндеттемелердің ашылуына және есептік кезеңдегі кірістер мен шығыстардың есептік сомаларына әсер ететін пайымдаулар, сметалар мен жорамалдарды талап етеді. Бағалау және жорамалдар үнемі талданады және басқару тәжірибесіне және басқа факторларға негізделеді, соның ішінде жағдайлар кезінде орын алуы мүмкін күтілетін болашақ оқиғалар. Дегенмен, нақты нәтижелер осы бағалаудан өзгеше болуы мүмкін.

Төмендегі ескертпелер, атап айтқанда, қаржылық есептілікті жасау кезінде басшылық жасаған бағалаудың белгісіздігінің маңызды аспектілері туралы ақпаратты ұсынады:

- ◆ Ескерту 6 - Негізгі құралдар
- ◆ Ескерту 10 - Қорлар
- ◆ Ескерту 11 - Сауда және өзге де дебиторлық берешек
- ◆ Ескерту 36 – Корпоративті табыс салығы бойынша шығыстар.

Пайымдар

Қоғамның есеп саясатын қолдану барысында басшылық қаржылық есептілікте танылған сомаларға ең маңызды әсер ететін төмендегі пайымдауларды пайдаланды, олар бағалау құнын бағалауға қатысты шешімдерді қоспағанда:

Құнсыздану көрсеткіштері

Әрбір есепті күнде Қоғам активті ықтимал құнсыздану белгілеріне бағалайды. Егер мұндай белгілер орын алса немесе активтің құнсыздануына жыл сайынғы тәстілеу жүргізу қажет болса, онда Қоғам активтің өтелетін сомасын бағалайды. Активтің өтелетін құны сату шығындары шегеріліп активті немесе ақша қаражатын қозғалысқа келтіретін бірліктің өділ құнының ең үлкені болып табылады және оны пайдалану құндылығы болып табылады. Бұл жағдайда мұндай актив басқа активтер немесе қоғамдар жасаған активтерден тәуелсіз ақша қаражатының ағындарын тудырмаған жағдайды қоспағанда, нақты актив үшін анықталады. Активтің қаржылық жағдай туралы есептік құны оның өтелетін сомасынан асып кетсе, актив құнсызданған болып саналады және оның құны өтелетін сомаға есептен шығарылады.

Пайдалану құндылығын бағалау кезінде ақша қаражатының болашақ ағындары ағымдағы құнына ақша қаражатының уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағалауын және осы активтермен байланысты тәуекелдерді көрсететін салық салынғанға дейінгі дисконт мөлшерлемесін пайдалана отырып, олардың ағымдағы құнына ұсынылады. Ақшаның уақытша құны Қоғамның капиталдың орташа өлшенген құны негізінде айқындалады.

Міндеттемелер амортизацияланған құны бойынша көрсетіледі

Бастапқы танудан кейін пайыздық несиелер мен қарыздар тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып амортизацияланған құны бойынша бағаланады. Осы қаржы міндеттемелері бойынша пайда мен шығындар оларды табу тоқтатылғаннан кейін пайдада немесе залымды табылады, сондай-ақ амортизация тиімді пайыздық мөлшерлеме бойынша есептеледі. Амортизацияланған құн сатып алу кезінде жеңілдіктер немесе сыйақылар, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссиялар немесе шығындар есебімен есептеледі. Пайыздық мөлшерлеменің амортизациясы кірістер мен шығыстар туралы есепте қаржыландыру шығындарына қосылады.

Айнымалы пайыздық мөлшерлемесі бар құралдардың және өзгермелі нарықтық баға белгіленімі жоқ құралдардың бағаланған құны осындай несиелік тәуекелге ұшыраған және ұқсас өтеу мерзіміне ұқсас жаңа құралдар бойынша ағымдағы пайыздық мөлшерлемелерді пайдалана отырып күтілетін ақша ағымдарын дисконттауға негізделген.

Сонымен қатар, қаржылық есептілікті дайындау кезінде, әділ құн кіріс деректерінің сақталуына және оларды бағалаудың маңыздылығына байланысты деңгейлерге сәйкес жіктеледі:

- ◆ 1-деңгей - ұйым бағалау күнінде бақылауға алатын белсенді нарықтағы сол активтер мен міндеттемелерге арналған баға белгілерін (түзетулерсіз);
- ◆ 2-деңгей - 1-деңгейге сәйкес келмейтін, бірақ тікелей немесе жанама түрде активке немесе міндеттемелерге қатысты бастапқы деректер; және
- ◆ 3 деңгей - активке немесе міндеттемеге қатысты бақыланбайтын бастапқы деректер.

Сауда және басқа да дебиторлық берешектің құнсыздануы

Қоғам құнсыздану бойынша дебиторлық берешекті талдайды. Тәжірибеге сүйене отырып, Қоғам борышкердің қаржылық қиындықтарды бастан кешірген жағдайда құнсызданудан болған шығындарды бағалау кезінде субъективті пікірін пайдаланады және осындай қарыз алушылардың жеткілікті дәлелі жоқ. Егер борышкерлердің міндеттемелерін өтеу мәртебесіндегі жағымсыз өзгерістерді немесе активтер бойынша міндеттемелердің орындалмауымен арақатысты ұлттық немесе жергілікті экономикалық жағдайлар көрсететін және бақыланатын деректер негізінде болашақ ақша ағындарының ұқсас сметалардағы өзгерістер.

Кейінге қалдырылған салықтық активтер мен міндеттемелер

Әрбір баланс күнінде басшылық қаржылық есептіліктегі активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын тиісті салық базасымен салыстыру арқылы кейінге қалдырылған табыс салығының сомасын анықтайды. Активтер мен міндеттемелер Кейінге қалдырылған табыс салығы салық ставкаларын және қабылданған немесе іс жүзінде қаржылық жағдай туралы тиісті есепті күнгі орнында қойылды салық заңдарына негізделген, активті іске асыру немесе міндеттемені төленсе кезеңге қолданылады салықтық ставкалар бойынша есептеледі.

Негізгі құралдардың қалдық пайдалы қызметі

Басшылық негізгі құралдардың ағымдағы техникалық жай-күйіне және негізгі құралдардың Қоғамға экономикалық пайда әкелетін кезеңді бағалауына сәйкес жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың қалдық пайдалы қызмет мерзімін бағалайды.

Қоғам негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімін жылына кемінде бір рет есептейді: қаржы жылының соңында. Егер күтулер алдыңғы бағалаулардан өзгеше болса, өзгерістер 8 Есеп саясаты, бухгалтерлік есеп бағалауларындағы өзгерістер және қателіктер (IAS) ХҚЕС-ына сәйкес бухгалтерлік бағалаулардағы өзгерістер ретінде ескеріледі.

4 Есептік саясаттың маңызды ережелері

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде қолданылатын негізгі есеп саясаты 4-ескертуде сипатталған. Бұл есеп саясаты дәйекті түрде қолданылады.

4.1 Қорлар

Түсімдер кезіндегі қорлар оларды сатып алу бойынша барлық іс жүзінде өндірілген қажетті шығындарды қамтитын өзіндік құн бойынша көрсетіледі.

Сатып алынған қорлардың өзіндік құны мыналарды қамтиды: қорларды сатып алуға арналған шығындар, оларды сақтау орнына жеткізуге және тиісті күйге келтіруге байланысты көліктік - дайындау шығыстары.

Қорлар орташа өлшенген әдіс бойынша есептен шығарылады, онда қорлардың әрбір бабының құны кезең басында қолда бар және кезең ішінде сатып алынған немесе өндірілген қорлардың ұқсас баптарының орташа өлшенген құны бойынша айқындалады және өзіндік құн мәндерінің ең азы және сатудың ықтимал таза құны бойынша есепке алынады. Өткізудің ықтимал таза құны жұмыстарды орындауға арналған ықтимал шығындар мен өткізуге арналған ықтимал шығындар шегеріле отырып, Қаржы-шаруашылық қызметті әдеттегі жүргізу кезінде сатудың болжамды бағасы болып табылады.

4.2 Қаржы құралдары-бастапқы тану және кейінгі бағалау

Қаржы құралдарын тану

Қоғамға тиісті құралдың талаптарын айқындайтын шарт бойынша тарап болған кезде қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені өзінің қаржылық жағдайы туралы есебінде таниды. Стандартты шарттарда жүзеге асырылған қаржы активтерін сатып алуды немесе сатуды тану немесе тануды тоқтату үшін мәміле жасалған күні бойынша сәйкес алу әдісі пайдаланылады. Мәміле жасалған күн - бұл қоғам активті сатып алу немесе сату міндеттемесін өзіне алатын күн.

Қаржылық активтер

ҚЕХС (IFRS) 9 сәйкес Қоғам бастапқыда мәміле бойынша шығындар сомасына пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланбайтын қаржы активтері жағдайында ұлғайтылған әділ құн бойынша қаржы активтерін бағалайды.

9 ҚЕХС (IFRS) сәйкес қаржы құралдары кейіннен пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша, амортизацияланған құн бойынша немесе өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланады. Жіктеу екі өлшемге байланысты: қоғам қаржы активтерін басқару үшін пайдаланатын бизнес-модель және шартта көзделген қаржы құралдары бойынша ақша ағындары "қарыздың негізгі сомасының және қарыздың негізгі сомасының өтелмеген бөлігінің пайыздарының есебіне ғана төлемдер болып табыла ма".

Егер қаржы активтері шартта көзделген ақша ағындарын алу үшін қаржы активтерін ұстап қалу мақсаты болып табылатын бизнес-модель шеңберінде ұсталса, борыштық құралдар амортизацияланған құны бойынша бағаланады, олар борыштың негізгі сомасының есебіне және борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне проценттерге ғана төлемдер болып табылады. Қоғам осы санатқа сауда дебиторлық берешегін қосады.

Басқа жиынтық кіріс арқылы амортизацияланған құны немесе әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің құнсыздануы

Күтілетін несиелік шығындар шартқа сәйкес ұйымға тиесілі ақша ағындары мен Қоғам алатын барлық ақша ағындары арасындағы айырмашылық ретінде есептеледі. Содан кейін жетіспеушілік осы актив бойынша бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлемеге тең ставка бойынша дисконтталады.

Қоғам құнсызданудың қандай да бір белгілерінің болуына қарамастан, амортизацияланған құны бойынша және басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша көрсетілетін өзінің борыштық құралдарымен байланысты күтілетін кредиттік шығындарды болжамды негізде бағалайды. Қаржыландырудың Елеулі құрауышынсыз қысқа мерзімді сауда дебиторлық берешек үшін Қоғам ҚЕХС (IFRS) 9 талап ететін оңайлатылған тәсілді қолданады және дебиторлық берешекті бастапқы танудан кредит мерзімі ішінде күтілетін кредиттік шығындар бойынша залалдарға арналған резервті бағалайды. Қоғам резервтің матрицасын пайдаланады, онда шығындар резервтері қарыздың әр түрлі мерзіміне немесе мерзімі өткен мерзімге қатысты Сауда дебиторлық берешегі бойынша есептеледі. Күтілетін кредиттік шығындарды бағалау үшін Сауда дебиторлық берешек кредиттік тәуекелдің сипаттамаларына қарай топтастырылады. Төлемді кешіктірудің жалпы коэффициентін анықтау үшін соңғы 2-3 жылда қайтарылмауды талдау жүргізіледі. Қарыздың белгілі бір аралығы үшін дефолт деңгейін анықтау үшін Қоғам "көші-қон матрицасын" пайдаланады. Бұл әдіс шоттың әр балансын талдауды қамтиды және дебиторлық берешектің пайыздық мөлшерлемесін келесі аралыққа немесе мерзімі өткен санатқа аударады. Математикалық операциялар негізінде дефолт ставкалары дебиторлық берешектің пайда болу күніне және мерзімі өткен төлемдер арасындағы әрбір келесі аралық үшін анықталады.

Қоғам берешекті қайтару жөніндегі барлық шараларды іс жүзінде таусып, берешекті қайтаруды күтуге жеткілікті негіз жоқ деген қорытынды жасаған кезде қаржы активтері толық есептен шығарылады. Бұл, әдетте, актив өтіп кеткен бір жылдан астам.

Қаржылық міндеттемелер

Қоғам ҚЕХС (IFRS) 9 әрекет ету саласындағы өзінің қаржылық міндеттемелерін былайша жіктейді:

- пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер;
- қарыздар және кредиторлық берешек.

Қоғамның қаржылық міндеттемелері сауда кредиторлық берешектермен және қарыздармен ұсынылған. Бастапқы танылғаннан кейін қаржылық міндеттемелер пайыздың тиімді ставкасы әдісі бойынша амортизацияланған құн бойынша ескеріледі.

Кірістер мен шығыстар міндеттемелерді тану тоқтатылған немесе олардың құнсыздануы танылған кезде, сондай-ақ амортизация процесінде пайдада немесе шығында танылады.

Қаржы активтері мен міндеттемелерін тануды тоқтату

Қаржылық актив өсепке алуды тоқтатады, егер:

- активтен ақша ағындарын алу құқығының қолданылу мерзімі аяқталды;
- Қоғам активтен ақша ағындарын алу құқығын сақтайды, бірақ оларды үшінші тарапқа айтарлықтай кідіріссіз толық беру міндеттемесін өзіне алды;
- Қоғам активтен ақша ағындарын алу құқығын берді және не активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақыны берді, не активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақыны бермеді, бірақ өзінде сақтамады, бірақ осы активті бақылауды берді.

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі өтіп кетсе, қаржылық міндеттеме танылуын тоқтатады.

Егер қолданыстағы қаржылық міндеттеме сол кредитордың алдындағы басқа міндеттемемен өзге шарттармен ауыстырылса немесе қолданыстағы міндеттеменің шарттары айтарлықтай өзгерсе, мұндай ауыстыру немесе өзгерістер бастапқы міндеттемені тануды тоқтату және жаңа міндеттемені тануды бастау ретінде ескеріледі. Баланстық құндағы айырма пайдалар мен шығындарда танылады.

Қаржы құралдарын өзара есепке алу

Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер өзара есепке алынуға, ал нетто-сома – қазіргі уақытта жүзеге асырылатын танылған сомаларды өзара есепке алуға заңды түрде бекітілген құқық болған кезде және нетто-негізде есеп айырысуды жүргізу, активтерді сату және осымен бір мезгілде міндеттемелерді өтеу ниеті болған кезде қаржылық жағдай туралы есепте ұсынылуға жатады.

4.3 Негізгі құралдар

(1) Меншікті активтер

Негізгі құралдарды есепке алу "негізгі құралдар" 16 ХҚЕС (IAS) сәйкес жүзеге асырылады.

Сатып алу сәтінде жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар сатып алу бағасын, оның ішінде алымдар мен қайтарылмайтын сатып алуға арналған салықтарды, сондай-ақ активті мақсатты пайдалану үшін операциялық жағдайға келтіру үшін тікелей шығындарды қамтитын өзіндік құн бойынша бағаланады.

Есепте бастапқы көрсетілгеннен кейін негізгі құралдар жинақталған амортизацияны және кез келген кейінгі құн құнсыздануын шегере отырып, қайта бағалау күніне объектінің әділ құнын білдіретін қайта бағаланған құн бойынша көрсетіледі.

Қоғам әрбір есепті кезеңнің соңында негізгі құралдардың әділ құнының өзгеруіне талдау жүргізеді. Негізгі құралдарды қайта бағалауды субъект 3-5 жылда бір рет тәуелсіз бағалаушыны тарта отырып, елеулі өзгерістер болған жағдайда жүргізеді.

Егер активтің баланстық құны қайта бағалау нәтижесінде көтерілсе, онда бұл өсім тікелей капиталда "қайта бағалаудан мүлік құнының өсуі" ретінде көрсетілуі керек.

Алайда, бұл ұлғаю пайдалар мен шығындарда бұрын танылған сол активке қайта бағалаудан болатын залалды өтейтін дәрежеде танылуға жатады.

Егер активтің баланстық құны қайта бағалау нәтижесінде азайса, онда мұндай азаю шығыс ретінде танылуы тиіс. Алайда, қайта бағалаудан болған шығын сол активке қатысты қайта бағалаудан болған өсімде кез келген кредиттік сальдо болған кезде, тікелей капиталға "қайта бағалаудан болған өсім" ретінде дебеттелуі тиіс.

Негізгі құралдар объектісінің баланстық құнын тану міндетті түрде істен шыққан немесе істен шығудан ешқандай экономикалық пайда алу күтілмеген кезде ғана тоқтатылуға жатады. Негізгі құралдар объектісін тануды тоқтатуға байланысты туындайтын пайда немесе залал, егер олар бар болса, істен шығудан түскен таза түсімдер мен осы объектінің баланстық құны арасындағы айырма ретінде айқындалуға тиіс.

Өртүрлі себептер бойынша жарамсыз болған негізгі құралдарды есептен шығару тәртібі туралы әдістемелік нұсқауларға сәйкес жүргізіледі.

(2) Тозу

Қоғамның барлық операциялық объектілерінің амортизациясы пайдалы қызмет мерзімі негізінде сызықтық әдіспен жүргізіледі. Пайдалы қызмет мерзімі - бұл НҚ объектісін пайдалануды күтетін кезең.

Қоғамның қызмет ету НҚ келесідей мерзімде қолданылады:

◆ Ғимараттар мен құрылыстар	5 жылдан 50 жылға дейін;
◆ Инженерлік құрылыстар, құбырлар	5 жылдан 50 жылға дейін;
◆ Кабельдік, электр желілері	10 жылдан 25 жылға дейін;
◆ Станоктар, крандар, қазандық және басқа да жабдықтар	2 жылдан 25 жылға дейін;
◆ Көлік құралдары	7 жылдан 15 жылға дейін;
◆ Кеңсе жиһазы және кеңсе техникасы	4 жылдан 10 жылға дейін;
◆ Басқа да негізгі құралдар	1 жылдан 10 жылға дейін;

Негізгі құралдардың пайдалану мерзімі және амортизация нормалары бекітілген негізгі құралдарды қабылдау және есептен шығару жөніндегі комиссия пайдалану шарттарының өзгерістерін және өзге де әсерлерді ескере отырып бекітеді және қажет болған кезде қайта қарайды.

Қоғамдағы негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімі активтің қоғам үшін болжамды пайдалылығын ескере отырып, кем дегенде әрбір қаржы жылының соңында қайта қаралады.

Пайдалы қызмет мерзімін қоғам дербес немесе тәуелсіз бағалаушыларды тарту арқылы айқындауы мүмкін.

Негізгі құралдардың тарату құны негізгі құралдың бастапқы құнының 0,1% - на дейін болуы мүмкін.

Әрі қарай жұмыс істеуге жарамды негізгі құралдар объектілері құнының 100% мөлшерінде жинақталған амортизация толық тозу себебінен оларды есептен шығару үшін негіз болып табылмайды.

4.4 Материалдық емес активтер

Материалдық емес активтер бастапқы тану кезінде өзіндік құны бойынша бағаланады.

Материалдық емес активтер бастапқы танылғаннан кейін амортизацияны және құнсызданудан болған шығынды шегергенде өзіндік құны бойынша ескеріледі.

Қоғам белгілі бір қызмет мерзімі бар материалдық емес активтер бойынша амортизацияны есептеу үшін біркелкі әдісті қолданады.

Материалдық емес активтердің пайдалы қызмет мерзімі соңғы немесе белгісіз ретінде анықталады. Соңғы қызмет ету мерзімі бар материалдық емес активтер пайдалы қызмет кезеңі ішінде амортизацияланады және материалдық емес активтің құнсыздануы мүмкін деген көрсеткіш болған кезде құнсыздану мәніне бағаланады.

Пайдалы қызмет мерзімі және пайдалы қызметтің соңғы мерзімі бар материалдық емес активтер үшін амортизация әдісі әрбір қаржы жылының соңына қайта қаралады. Пайдалы қызмет мерзімі белгіленбеген материалдық емес актив амортизацияға жатпайды, бірақ жыл сайынғы негізде және әрқашан құнсыздану мәніне ықтимал құнсыздану белгісі болған кезде тестіленеді.

Бағдарламалық қамтамасыз етудің қоғамдағы пайдалы қызмет мерзімі 1 жылдан 10 жылға дейін.

Осыған сүйене отырып, бағдарламалық жасақтаманы амортизациялау жылдамдығы 100% - дан 10% - ға дейін болады .

4.5 Қаржылық емес активтердің құнсыздануы

Егер мән-жайлардағы оқиғалар немесе өзгерістер баланстық құнның өтелмеуі мүмкін екенін көрсетсе, әрбір есепті күнге активтердің баланстық құны құнсыздануға тексеріледі. Егер құнсыздану көрсеткіштері болса, негізгі құралдардың баланстық құны олардың өтелетін құнынан асып түсетіндігін анықтау үшін тестілеу жүзеге асырылады. Мұндай шолу активтер басқа активтерге қарамастан ақша қаражатының қозғалысын генерацияламайтын, шолу ақша қаражатының қозғалысын генерациялайтын активтер тобы деңгейінде жүргізілетін жағдайларды қоспағанда, әрбір актив бойынша жүргізіледі.

Егер активтің немесе ақша қаражатының қозғалысын генерациялайтын оның бірлігінің баланстық құны өтелетін құннан асып кетсе, активті ең төменгі құн бойынша көрсету үшін резерв қалыптастырылады. Құнсыздану бойынша шығындар кезеңнің пайдасы мен шығындарында танылады.

Өтелетін құнды есептеу

Активтердің өтелетін құны іске асыруға жұмсалған шығындарды шегергендегі пайдаланудан алынған құндылықтың және әдіп құнның ең үлкен шамасы болып табылады. Пайдаланудан құндылықты бағалау кезінде ақша қаражатының болашақ есептік қозғалысы ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағалауын және осындай активке тән тәуекелдерді көрсететін салық салуға дейінгі дисконт ставкасын пайдалана отырып, олардың ағымдағы құнына дейін дисконтталады. Ақша түсімін генерацияланбайтын актив үшін басқа активтерден түскен ақша түсімдеріне елеулі түрде қарамастан, өтелетін құн осы актив тиесілі ақшаны генерациялайтын активтер тобы үшін айқындалады. Қоғамның ақша өндіретін активтері басқа активтерден немесе активтер топтарынан түсетін ақшадан айтарлықтай тәуелсіз түсімді өндіретін активтердің ең аз анықталатын топтары болып табылады.

Құнсыздануды түзету

Егер өтелетін құнды айқындау үшін пайдаланылған бағалауларда өзгеріс орын алған болса, құнсыздану бойынша залал түзетіледі. Құнсыздану бойынша залал, егер құнсыздану бойынша залал танылмаса, тозуды немесе амортизацияны шегергенде активтің баланстық құны айқындалған баланстық құннан аспайтын көлемде ғана түзетіледі.

4.6 Резервтер

Егер Қоғамның өткен оқиғаның нәтижесінде туындаған ағымдағы міндеттемесі (заңды немесе сындарлы) болса, міндеттемені өтеу үшін экономикалық пайданың жылыстауы талап етілетін және осындай міндеттеменің сомасына сенімді бағалау жасалуы мүмкін болатын Елеулі ықтималдық болса, резервтер танылады.

Егер Қоғам резервтердің белгілі бір бөлігін немесе барлық бөлігін өтеуді алуды көздесе, мысалы, сақтандыру шарты бойынша, өтеу Жеке актив ретінде танылады, бірақ өтемді алу күмән тудырмайтын жағдайда ғана.

Резервке жататын шығыс өтем шегеріле отырып, кезең ішіндегі пайданың (залалдың) құрамында көрсетіледі.

4.7 Корпоративтік табыс салығы

Ағымдағы салық

Ағымдағы және алдыңғы кезеңдер үшін ағымдағы корпоративтік табыс салығы бойынша салық активтері мен міндеттемелер салық органдарынан өтеуге немесе салық органдарына төлеуге болжанатын сома бойынша бағаланады. Берілген соманы есептеу үшін қолданылатын салық ставкалары мен салық заңнамасы - бұл есепті күні қабылданған немесе нақты қабылданған ставкалар мен заңдар.

Кейінге қалдырылған салық

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік мақсатында активтер мен міндеттемелердің салық салынатын базасы мен олардың баланстық құны арасындағы барлық уақытша айырмалар бойынша есепті күнге танылады.

Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі барлық салық салынатын уақытша айырмалар бойынша танылады.

Кейінге қалдырылған салық активтері барлық шегерілетін уақытша айырмалар, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері және пайдаланылмаған салық шығындары бойынша танылады, бұл жерде уақытша айырманың жақын болашақта қалпына келтірілуі және салық салынатын пайда алынуы мүмкін, оған қарсы шегерілетін уақытша айырмалар, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері және пайдаланылмаған салық шығындары есептелуі мүмкін. Кейінге қалдырылған салық активінің баланстық құны әрбір есепті күнге қайта қаралады және егер кейінге қалдырылған салық активтерінің барлығын немесе бір бөлігін пайдалануға мүмкіндік беретін жеткілікті салық салынатын пайда алу ықтималдығы аз болса, төмендетіледі. Танылмаған кейінге қалдырылған салық активтері әрбір есепті күнге қайта қаралады және болашақ салық салынатын пайда кейінге қалдырылған салық активтерін пайдалануға мүмкіндік беретіндігінің Елеулі ықтималдығы пайда болатын дәрежеде танылады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері актив іске асырылатын және міндеттеме есепті күнгі жағдай бойынша қолданысқа енгізілген немесе іс жүзінде қолданысқа енгізілген салық ставкалары (және салық заңнамасы) негізінде өтелетін есепті жылы қолданылатын салық ставкалары бойынша бағаланады.

Ағымдағы және кейінге қалдырылған салықтар, егер салық пайдадан немесе залалдан тыс деп танылған баптарға қатысты болса, пайдадан немесе залалдан тыс деп танылуға жатады. Тиісінше, танылған баптарға қатысты ағымдағы және кейінге қалдырылған салық:

а) өзге жиынтық табыста тануға жатады;

б) тікелей меншікті капиталда танылуға жатады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері, егер ағымдағы салық активтері мен міндеттемелерін есепке алудың заңды түрде бекітілген құқығы болса және кейінге қалдырылған салықтар сол салық төлеуші қоғамға және салық органына қатысты болса, бір-біріне қарсы есептеледі

4.8 Қызметкерлерге сыйақы

Қызметкерлерге сыйақылар - қоғам қызметкерлерге көрсеткен қызметтері үшін ұсынатын сыйақылар мен төлемдердің барлық нысандары ұжымдық шартқа сәйкес жүргізіледі.

Қоғам есепті кезеңнің соңында қызметкерлердің пайдаланылмаған демалыстары бойынша резервті таниды. Резервтің мөлшері әр айдың соңындағы пайдаланылмаған демалыс күндері үшін демалыс күндерінің сомасын есептеу арқылы айқындалады.

4.9 Капитал

Қоғамның меншікті капиталы жартылық капиталдан, қосымша төленген және төленбеген капиталдан, резервтік капиталдан және бөлінбеген кірістен (шығыннан) тұрады.

4.10 Кірістер

Қоғамдағы операциялар мен оқиғалардан туындайтын кірісті есепке алу тәртібі "сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім"15 ХҚЕС (IFRS) сәйкес жүргізіледі.

Қоғамның кірісі операциялық және операциялық қызметпен байланысты емес басқа да қызметтен алынады.

Табыс қоғамның сенімді түрде өлшенуі мүмкін және болашақ пайда алу мүмкіндігі болған кезде танылады. Табыс алынған немесе алынуға жататын сыйақының әділ құны бойынша өлшенеді. Тауарлар мен қызметтерді сипаты мен мөлшері жағынан ұқсас тауарлар мен қызметтерге айырбастау кезінде айырбастау кіріс әкелетін операция ретінде қарастырылмайды.

Қоғам реттеліп көрсетілетін және реттеліп көрсетілмейтін қызмет түрлерінің барлық көрсетілген қызметтері бойынша кірістерді бөлек есепке алуды қамтамасыз етеді (Қазақстан Республикасының заңнамасында тыйым салынбаған өзге де кірістер).

Негізгі қызметтен түсетін кірістерге мыналар жатады:

- жылу және электр энергиясын өндіру және сату.

Негізгі емес қызмет бойынша кірістерге мыналар жатады:

- жылжымалы құрамның өтуі үшін кірме жолды ұсыну;
- магистральды құбырлар арқылы су беру;
- тарату жолдары бойынша су беру;
- жалға алу;
- ыстық химиялық тазартылған суды сату;
- конденсатты сату;
- күл қож қалдықтарын сату;
- металл сынықтарын сату;
- бағамдық айырмадан түсетін кірістер;
- активтердің шығуынан түскен кірістер;
- сатумен байланысты емес кірістер (өтеусіз алынған негізгі құралдар және ТМҚ, жабдықтарды бөлшектегеннен кейін қорларды кіріске алу, шарттар бойынша тұрақсыздық айыбы мен айыппұлдар).
- басқа.

Негізгі емес қызметтен және тауар - материалдық қорларды өткізуден түскен кірістер операциялық қызметтен түскен кіріс ретінде ескеріледі. Сыйақы түріндегі, ұзақ мерзімді активтер мен инвестициялардың шығарылуынан, бағамдық айырмадан түскен кірістер операциядан тыс кірістер ретінде ескеріледі.

4.11 Шығындар

Шығындар ақша баламалары қашан төленгеніне қарамастан, тиісті қорларды немесе көрсетілетін қызметтерді іс жүзінде алған сәтте ескеріледі және олар жататын кезеңдегі қаржылық есептілікте көрсетіледі.

Шығындарды өткізуден табыс алу үшін қажетті шығындарды және әкімшілік шығындарды, өткізу жөніндегі шығындарды, қоғамның әдеттегі қызметі процесінде туындайтын қаржылық және өзге де шығындарды қамтиды.

5 ҚЕХС және интерпретациялардағы жоспарланған өзгерістер

2020 жылы қоғамның қаржылық есептілігіне әсер етпейтін жаңа және өзгертілген стандарттар мен түсіндірулерді қолданды. Қоғам шығарылған стандарттарды, түсіндірулерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданбаған, бірақ әлі күшіне енбеген.

5.1 Есепті жылы күшіне енген жаңа және қайта қаралған ҚЕХС-у

ҚЕХС (IFRS) 3 түзету — «Бизнесі анықтау»

ҚЕХС (IFRS) 3-ке түзетулерде бизнес деп саналу үшін қызмет түрлері мен активтердің біріктірілген жиынтығы, ең болмағанда, бірге қайтарымды құруға айтарлықтай ықпал ете алатын салымды және қағидатты маңызды процесті қамтуы тиіс деп түсіндіріледі. Бұл ретте бизнес қайтарымды жасау үшін қажетті барлық салымдар мен процестерді міндетті түрде қамтымауы тиіс екендігі түсіндіріледі.

Бұл түзетулер қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ, бірақ егер қоғам бизнесі біріктіру бойынша мәміле жасаса, болашақта қолданылуы мүмкін.

ҚЕХС (IFRS) 7, ҚЕХС (IFRS) 9 және ҚЕХС (IAS) 39 – «Базалық пайыздық мөлшерлеме реформасы»

ҚЕХС (IFRS) 7, ҚЕХС (IFRS) 9, ҚЕХС (IAS) 39 "қаржы құралдары: тану және бағалау" түзетулері базалық

пайыздық ставканың реформасы тікелей әсер ететін хеджирлеудің барлық қатынастарына қолданылатын бірқатар босатуларды көздейді. Базалық пайыздық ставканы реформалау, егер оны қолдану нәтижесінде хеджирлеу объектісі бойынша немесе хеджирлеу құралы бойынша базалық пайыздық ставкаға негізделген ақша ағындарының пайда болу мерзімдеріне және/немесе шамасына қатысты белгісіздік туындаса, хеджирлеу қатынастарына әсер етеді.

Бұл түзетулер қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ, өйткені оның пайыздық мөлшерлемелерге негізделген хеджирлеу қатынастары жоқ.

ХҚЕС (IAS) 1 және ХҚЕС (IAS) 8 — "маңыздылықты айқындау" түзетулері

Түзетулер маңыздылықтың жаңа анықтамасын ұсынады, оған сәйкес "егер ақпаратты өткізіп жіберу, бұрмалау немесе Бүркемелеу нақты есеп беруші ұйым туралы қаржылық ақпаратты ұсынатын осы қаржылық есептілік негізінде олар қабылдайтын жалпы мақсаттағы қаржылық есептіліктің негізгі пайдаланушыларының шешімдеріне әсер етеді деп негізді түрде күтуге болатын болса, ақпарат маңызды болып табылады".

Түзетулерде маңыздылық тұтастай қаралатын қаржылық есептілік мәнмәтініндегі ақпараттың (жеке-жеке не басқа ақпаратпен жиынтықта алынған) сипатына немесе сандық маңыздылығына байланысты болады деп түсіндіріледі. Егер қаржылық есептіліктің негізгі пайдаланушыларының шешімдеріне әсер етеді деп негізді түрде күтуге болатын болса, ақпараттың бұрмалануы маңызды болып табылады.

Бұл түзетулер қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ және болашақта да ықпал болмайды деп күтілуде.

2018 жылғы 29 наурызда шығарылған "қаржылық есептерді ұсынудың тұжырымдамалық негіздері"

Тұжырымдамалық негіздер стандарт болып табылмайды және тұжырымдамалық негіздердің бірде-бір ережесі стандарттың қандай да бір ережесінен немесе талабынан басым күшке ие емес. Тұжырымдамалық негіздердің мақсаттары: ҚЕХС жөніндегі кеңеске стандарттарды әзірлеуде жәрдемдесу; стандарттардың бірде-біреуі белгілі бір операцияны немесе басқа оқиғаны реттемеген кезде есеп саясатының ережелерін әзірлеу кезінде қаржылық есептерді жасаушыларға жәрдемдесу; және стандарттарды түсіну мен түсіндіруде барлық тараптарға жәрдемдесу. Бұл құжат тұжырымдамалық негіздердің ережелеріне сәйкес өзінің есеп саясатын әзірлейтін ұйымдарға әсер етеді.

Тұжырымдамалық негіздердің қайта қаралған редакциясы бірнеше жаңа тұжырымдамаларды, активтер мен міндеттемелердің жаңартылған анықтамаларын және оларды тануға арналған япішешарттарды қамтиды, сондай-ақ кейбір елеулі ережелерді түсіндіреді. Бұл құжатты қайта қарау қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

ҚЕХС (IFRS) 16 түзетулері – "Covid-19 пандемиясымен байланысты жалға беру бойынша жеңілдіктер»

2020 жылғы 28 мамырда ҚЕХС Кеңесі ҚЕХС (IFRS) 16 "жалдау" – "Covid-19 пандемиясына байланысты жалға беру жеңілдіктері" түзетулерін шығарды. Бұл түзету жалға алушылар үшін COVID-19 пандемиясының тікелей салдары ретінде туындайтын жалға беру бойынша басқаға беру жағдайында жалдау шарттарының түрленуін есепке алу бөлігінде ХҚЕС (IFRS) 16 талаптарын қолданудан босатуды көздейді. Практикалық сипаттағы жеңілдету ретінде жалға алушы Жалға беруші Covid-19 пандемиясына, жалдау шартының өзгеруіне байланысты жалға беруші берген жалдау бойынша жеңілдіктің бар-жоғын талдауға шешім қабылдауы мүмкін. Осындай шешім қабылдаған жалға алушы Covid-19 пандемиясымен байланысты жалдау бойынша жеңілдікке байланысты жалдау төлемдерінің кез келген өзгерісін, егер ол жалдау шартының модификациясы болмаса, ХҚЕС (IFRS) 16 сәйкес есепте қалай көрінетініне ұқсас ескеруі керек.

Осы түзету 2020 жылғы 1 маусымнан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты қолданылады. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Бұл түзету қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

5.2 Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген жаңа және қайта қаралған ҚЕХС-тар

Төменде шығарылған, бірақ қоғамның қаржылық есептілігі шығарылған күні әлі күшіне енбеген стандарттар мен түсіндірмелер келтірілген. Қоғам осы стандарттарды, түзетулер мен түсіндірулерді, егер қолданылатын болса, олар күшіне енген күннен бастап қолдануға ниетті.

ҚЕХС 17 «Сақтандыру шарттары»

2017 жылғы мамырда ҚЕХС сақтандыру келісімшарттары үшін мойындау, өлшеу, ұсыну және ашуды қарастыратын жаңа стандартын 17 «Сақтандыру келісімшарттары» ҚЕХС шығарды. ҚЕХС (IFRS) 17

күшіне енген кезде, 2005 жылы шыққан 4 Сақтандыру келісімшарттары (IFRS) ХҚЕС ауыстырылады. ҚЕХС (IFRS) 17 сақтандыру келісімшарттарының барлық түрлеріне қолданылады (яғни өмірді сақтандыру, өмірді сақтандыру, тікелей сақтандыру және қайта сақтандыру), оларды шығаратын ұйымның түріне қарамастан, сонымен қатар белгілі бір кепілдіктер мен шарттар бар қалауы бойынша қатысатын қаржы құралдарына қолданылады. Қолдану ауқымынан бірнеше ерекшелік бар. 17 ҚЕХС (IFRS) негізгі мақсаты сақтандырушылар үшін тиімді әрі дәйекті сақтандыру шарттарын есепке алу моделін қамтамасыз ету болып табылады. Негізінен алдыңғы жергілікті есеп саясатына негізделген 4 ҚЕХС-тың талаптарына қарағанда, 17 ҚЕХС (IFRS) бухгалтерлік есеп жүргізудің барлық аспектілерін қамтитын сақтандыру шарттарын есепке алудың көшенді үлгісін ұсынады.

ҚЕХС (IFRS) 2021 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын есепті кезеңдер үшін күшіне енеді және салыстырмалы ақпарат қажет. Ертерек қолдануға рұқсат етіледі, егер ұйым 9 ҚЕХС (IFRS) және 15 (IFRS) ХҚЕС (IFRS) 17 қолдануды бірінші рет қолданғанға дейін немесе сол күні қолданса.

Бұл стандарт қоғамға қолданылмайды.

ҚЕХС (IAS) 1 – "міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеу»

2020 жылғы қаңтарда ҚЕХС жөніндегі кеңес міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеуге қатысты талаптар түсіндірілетін ҚЕХС (IAS) 69-76-тармақтарына түзетулер шығарды. Түзетулерде мыналар түсіндіріледі:

- міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығы дегеніміз не;
- міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығы есепті кезеңнің соңында болуы керек;
- міндеттемелерді жіктеуге ұйымның міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығын орындау ықтималдығы әсер етпейді;
- міндеттеме шарттары оның жіктелуіне әсер етпейді, егер айырбасталатын міндеттемеге енгізілген туынды құрал үлестік құрал болса.

Бұл түзетулер 2023 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді және ретроспективті түрде қолданылады. Қазіргі уақытта Қоғам осы түзетулердің міндеттемелердің ағымдағы сыныптамасына ықтимал әсерін және қолданыстағы қарыз шарттары бойынша шарттарды қайта қарау қажеттілігін талдайды.

ҚЕХС (IFRS) 3 түзетулер - "тұжырымдамалық негіздерге сілтемелер»

2020 жылғы мамырда ҚЕХС жөніндегі кеңес 3 "бизнес бірлестіктері" – "тұжырымдамалық негіздерге сілтемелер" ҚЕХС (IFRS) түзетулерін шығарды. Бұл түзетулердің мақсаты-1989 жылы шығарылған "қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну тұжырымдамасына" сілтемелерді, 2018 жылғы наурызда шығарылған "қаржылық есептерді ұсынудың тұжырымдамалық негіздеріне" сілтемелерге, стандарт талаптарына елеулі өзгерістер енгізбестен ауыстыру.

Кеңес, егер олар жекелеген операциялар шеңберінде туындаған болса, ХҚЕС (IFRIC) 37 қолдану саласына немесе ХҚЕС (IFRIC) 21 "міндетті төлемдер" түсіндірмесіне жататын міндеттемелер мен шартты міндеттемелер үшін "2-ші күні" әлеуетті пайда немесе залалдың туындауын болдырмау үшін 3 ХҚЕС-ке (IFRS) тану қағидатынан алып тастауды қосты.

Сонымен бірге Кеңес "қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну тұжырымдамасына" сілтемелерді ауыстыру әсер етпейтін шартты активтерге қатысты қолданыстағы ХҚЕС (IFRS) 3 талаптарын түсіндіруге шешім қабылдады.

Бұл түзетулер 2022 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді және перспективалы түрде қолданылады.

ҚЕХС (IAS) 16 түзетулер - "негізгі құралдар: мақсаты бойынша пайдаланғанға дейінгі түсімдер»

2020 жылдың мамыр айында ҚЕХС Кеңесі "негізгі құралдар: мақсатты пайдалануға дейінгі түсімдер" құжығын шығарды, бұл ұйымдарға объектінің бастапқы құнынан осы объектіні орналастырған жеріне жеткізу және оны пайдалану үшін талап етілетін күйге келтіру процесінде өндірілген өнімді сатудан түскен кез-келген түсімдерді алып тастауға тыйым салады. басшылықтың ниетіне сәйкес. Оның орнына ұйым осындай бұйымдарды сатудан түсетін түсімдерді, сондай-ақ осы бұйымдарды пайда немесе шығын құрамында өндіру құнын таниды.

Бұл түзетулер 2022 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді және ұйым осы түзетулерді алғаш рет қолданатын қаржылық есептілікте ұсынылған кезеңнің ең алғашқысы басталған (немесе одан кейін) күні пайдалану үшін қолжетімді болған негізгі құралдар объектілеріне ретроспективті түрде қолданылуға тиіс.

Бұл түзетулер қоғамға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

ҚЕХС (IAS) 37 түзетулер – "ауыртпалықты шарттар – шартты орындауға арналған шығындар"

2020 жылғы мамырда ҚЕХС жөніндегі кеңес ҚЕХС (IAS) 37-ге түзетулер шығарды, онда ұйым Шарттың ауыртпалықты немесе залалды болып табылатындығын бағалау кезінде қандай шығындарды ескеруі тиіс екендігі түсіндіріледі.

Түзетулер "шартқа тікелей байланысты шығындарға" негізделген тәсілді қолдануды көздейді. Тауарларды немесе көрсетілетін қызметтерді ұсынуға арналған шартқа тікелей байланысты шығындар осы Шартты орындауға арналған қосымша шығындарды да, шартты орындауға тікелей байланысты бөлінген шығындарды да қамтиды. Жалпы және әкімшілік шығындар шартқа тікелей байланысты емес, сондықтан олар шарт бойынша контрагенттің нақты өтеуіне жататын жағдайларды қоспағанда, алынып тасталады.

Бұл түзетулер 2022 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді. Қоғам осы түзетулерді ол алғаш рет қолданатын жылдық есепті кезең басталған күні ол өзінің барлық міндеттерін өлі орындамаған шарттарға осы түзетулерді қолданатын болады.

ХҚЕС (IFRS) түзету 1 "Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын бірінші қолдану" - халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын алғаш қолданатын еншілес ұйым

2018-2020 жылдар кезеңіндегі ҚЕХС жыл сайынғы жетілдіру процесі шеңберінде ҚЕХС жөніндегі кеңес "Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын Бірінші қолдану" 1 ҚЕХС (IFRS) түзетуін шығарды. Осы түзетуге сәйкес ҚЕХС(IFRS) 1 D16 (a) тармағын қолдануды шешетін еншілес ұйым негізгі ұйымның ҚЕХС-қа көшу күнін негізге ала отырып, негізгі ұйымның қаржылық есептілігінде көрсетілген сомаларды пайдалана отырып, жинақталған бағамдық айырмаларды бағалауға құқылы. Осы түзету ҚЕХС(IFRS) 1 D16 (a) тармағын қолдануды шешетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарға да қолданылады.

Осы түзету 2022 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі.

ХҚЕС (IFRS) 9 "қаржы құралдары" түзету - қаржылық міндеттемелерді тану тоқтатылған жағдайда "10% тест" өткізу кезінде комиссиялық сыйақы

ҚЕХС жыл сайынғы жетілдіру процесі шеңберінде, 2018-2020 жылдар кезеңі, ҚЕХС жөніндегі кеңес ҚЕХС (IFRS) 9-ға түзету шығарды. Түзетуде комиссиялық сыйақының сомасы түсіндіріледі, ұйым жаңа немесе түрлендірілген қаржылық міндеттеменің шарттары бастапқы қаржылық міндеттеменің шарттарынан айтарлықтай өзгеше болып табылатындығын бағалау кезінде ескереді. Мұндай сомаларға басқа Тараптың атынан кредитор немесе қарыз алушы төлеген немесе алған комиссиялық сыйақыны қоса алғанда, белгілі бір кредитор мен қарыз алушы арасында төленген немесе алынған комиссиялық сыйақылар ғана жатады. Ұйым осы түзетуді алғаш рет қолданатын жылдық есепті кезеңнің басталу күніне (немесе одан кейін) өзгертілген немесе ауыстырылған қаржылық міндеттемелерге қатысты осы түзетуді қолдануға тиіс.

Осы түзету 2022 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Қоғам осы түзетуді алғаш рет қолданатын жылдық есепті кезеңнің басталу күніне (немесе одан кейін) өзгертілген немесе ауыстырылған қаржылық міндеттемелерге қатысты осы түзетуді қолданады.

Бұл түзету қоғамға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

ХҚЕС (IAS) 41 "ауыл шаруашылығы" түзету – әділ құнды бағалау кезінде салық салу

2018-2020 жылдар кезеңіндегі ҚЕХС жыл сайынғы жетілдіру процесі шеңберінде ҚЕХС жөніндегі кеңес 41 "Ауыл шаруашылығы" ҚЕХС (IAS) түзету шығарды. Осы түзету 41 ХҚЕС (IAS) 22-тармағында ұйымдардың 41 ХҚЕС (IAS) қолдану саласына жататын активтердің әділ құнын бағалау кезінде салық салуға байланысты ақша ағындарын есепке енгізбеуі туралы талапты жоққа шығарады.

Ұйым осы түзетуді 2022 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын бірінші жылдық есепті кезеңнің басталу күніне (немесе одан кейін) әділ құнды бағалауға қатысты перспективалы түрде қолдануға тиіс. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі.

Бұл түзету қоғамға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

6 Негізгі құралдар

	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Басқа НҚ	Барлығы
Бастапқы құны						
2019 жылғы 1 қаңтарға	192 617	33 474 958	34 297 279	3 335 178	1 178 726	72 478 758
Түсімдер	-	1 348 063	1 242 947	65 528	25 765	2 682 303
Шығуы	-	(22 873 350)	(264 102 704)	(43 199)	(232 694)	(287 251 947)
Қалдық құны бойынша есептен шығарылды	-	(118 369)	(3 445)	(526)	(532)	(122 872)
Аяқталмаған құрылысқа ауыстыру	-	(707 422)	(3 844)	(779)	(4 098)	(716 143)
Қайта бағалау	1 947 921	5 337 376 140	3 607 017 882	68 918 522	32 229 871	9 047 490 336
Қозғалыста	-	-	120	-	(120)	-
2019 жылғы 31 желтоқсанға	2 140 538	5 348 500 020	3 378 448 236	72 274 724	33 196 918	8 834 560 435
Түсімдер	-	-	575 852	70 000	41 208	687 060
Амортизация есебінен шығарылғандар	-	(50)	(146 442 105)	-	(11 859 582)	(158 301 737)
Қалдық бойынша есептен шығарылған НҚ	-	(24)	(5 174)	(4)	(193)	(5 395)
Пайдалануға беру (жаңғырту)	-	62 808	192 671	24 912	420	280 811
Қозғалыста	-	38 572 413	(38 735 562)	163 281	(32)	-
2020 жылғы 31 желтоқсанға	2 140 538	5 387 135 166	3 194 033 817	72 532 913	21 378 740	8 677 221 174
Тозу және құнсызданудан болатын шығындар						
2019 жылғы 1 қаңтарға	-	18 734 332	30 527 531	2 657 950	915 507	52 835 320
Амортизациялық аударымдар	-	991 149	592 233	122 180	84 982	1 790 544
Шығуы	-	(22 873 350)	(264 102 704)	(43 199)	(232 694)	(287 251 947)
Қайта жіктеу	-	-	9	-	(9)	-
Қайта бағалау	-	5 344 240 472	3 618 321 909	68 957 074	32 520 211	9 064 039 666
Құнсыздану	-	(4 382 459)	(8 769 716)	(94 317)	(178 420)	(13 424 912)
2019 жылғы 31 желтоқсанға	-	5 336 710 144	3 376 569 263	71 599 688	33 109 577	8 817 988 671
Амортизациялық аударымдар	-	696 844	1 588 494	154 175	24 779	2 464 292
Шығуы	-	(50)	(146 442 105)	-	(11 859 582)	(158 301 737)
Қозғалыста	-	42 433 585	(42 572 835)	139 254	(4)	-
2020 жылғы 31 желтоқсанға	-	5 379 840 522	3 189 142 816	71 893 116	21 274 771	8 662 151 226
Таза баланстық құны						
2020 жылғы 31 желтоқсанға	2 140 538	7 294 643	4 891 001	639 796	103 969	15 069 948
2019 жылғы 31 желтоқсанға	2 140 538	11 789 876	1 878 972	675 036	87 341	16 571 764
2019 жылғы 1 қаңтарға	192 617	14 740 626	3 769 748	677 228	263 219	19 643 438

7 Материалдық емес активтер

	Бағдарламалық қамтамасыз ету	Барлығы
Бастапқы құны		
2019 жылғы 1 қаңтарға	76 587	76 587
Түсімдер	6 394	6 394
НҚ - ға аудару	4 098	4 098
2019 жылғы 31 желтоқсанға	87 079	87 079
Түсімдер	65	65
Пайдалануға беру	2 132	2 132
Шығуы	(5 716)	(5 716)
2020 жылғы 31 желтоқсанға	83 560	83 561
Тозу және құнсызданудан болатын шығындар		
2019 жылғы 1 қаңтарға	11 307	11 307
Кезең үшін амортизациялық аударымдар	11 699	11 699
2019 жылғы 31 желтоқсанға	23 006	23 006
Кезең үшін амортизациялық аударымдар	14 474	14 474
Шығуы	(5 716)	(5 716)
2020 жылғы 31 желтоқсанға	31 763	31 764
Таза баланстық құны		
2020 жылғы 31 желтоқсанға	51 797	51 797
2019 жылғы 31 желтоқсанға	64 073	64 073
2019 жылғы 1 қаңтарға	65 280	65 280

8 Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек

	31.12.2020	31.12.2019
ТМҚ анықталған жетіспеушіліктер бойынша берешек	46 663	-
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	(46 663)	-
Барлығы	-	-

9 Басқа да ұзақ мерзімді активтер

	31.12.2020	31.12.2019
Аяқталмаған құрылыс, оның ішінде:		
Басындағы сальдо	8 319 598	7 958 103
Түсімдер	977 203	2 630 521
НҚ - ға аудару	-	712 045
НҚ және МЕА пайдалануға беру	(282 942)	(2 981 071)
Коммуналдық меншікке беру	(78 650)	-
Соңындағы сальдо	8 935 209	8 319 598

10 Қорлар

Қорларға мыналар кіреді:

	31.12.2020	31.12.2019
Тауарлық-материалдық қорлар, барлығы:	2 455 935	2 533 675
Шикізат пен материалдар	192 628	210 373
Жанармай	1 775 102	1 913 682
Ыдыс материалдары	2 179	2 179
Қосалқы бөлшектер	354 816	303 605
Басқа материалдар	109 321	79 090
Құрылыс және басқа материалдар	21 889	24 746
Тауарлы-материалдық қорлардың құнсыздануы	(63 378)	(69 942)
Барлығы	2 392 557	2 463 733

2 455 935 мың теңге сомасындағы қорлар есептік баға бойынша ескерілді.

Шығыстар ретінде танылған қорлардың құны

	2020	2019
Өзіндік құнға есептен шығарылған	14 519 791	12 390 287
Әкімшілік шығыстарға есептен шығарылды	23 959	23 861
Өзге де шығыстар	362 442	536 671
Барлығы	14 906 192	12 950 819

ТМҚ құнсыздануы бойынша бағалау резервінің қозғалысы:

	2020	2019
Кезең басындағы қалдық	(69 942)	(62 392)
Резерв есебінен есептен шығарылды	23 327	24 427
Есептелген резерв	(16 763)	(31 977)
Кезең соңындағы қалдық	(63 378)	(69 942)

11 Сауда және өзге де дебиторлық берешек

	31.12.2020	31.12.2019
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	6 530 339	4 919 458
Байланысты тараптардың қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	1 304 725	470 067
Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	5 888	2 595
Өзге қысқа мерзімді дебиторлық берешек	38 954	81 438
Күтілетін кредиттік шығындарға арналған бағалау резерві	(1 025 060)	(1 194 891)
Барлығы	6 860 846	4 278 667

Сауда дебиторлық берешегінің әділ құны баланстық құнға тең.

Төмендегі кестеде қаржылық сауда және басқа да дебиторлық берешектің құнсыздануына арналған резервтің өзгеруі келтіріледі (мың теңгемен):

	31.12.2020	31.12.2019
Кезең басындағы қалдық	(1 194 891)	(1 252 860)
Резерв есебінен есептен шығарылды	205 886	169 628
Есептелген резерв	(36 055)	(111 659)
Кезең соңындағы қалдық	(1 025 060)	(1 194 891)

Сауда дебиторлық берешек мерзімдері бойынша талдау

	31.12.2020	31.12.2019
30 күн	5 396 051	2 964 942
30 күннен 90 күнге дейін	1 304 480	1 294 490
90 күннен 180 күнге дейін	209 941	35 347
180 күннен 360 күнге дейін	62	15 892
360 күннен астам	969 484	1 113 629
Барлығы	7 880 018	5 424 300

12 Ағымдағы салық активтері

	31.12.2020	31.12.2019
Корпоративтік табыс салығы	434 582	1 492 284
Қосылған құн салығы	59 823	37 154
Мүлік салығы	68 058	21 892
Жеке табыс салығы	15 606	464
Жер салығы	5 407	0 000
РБ-ға таза кірістен аударымдар	2	2
Басқа да салықтар мен алымдар	177	179
Барлығы	583 685	1 557 967

13 Аванстық төлемдер

	31.12.2020	31.12.2019
Жеткізушілерге берілген аванстар	183 414	27 179
Болашақ кезеңдердің шығыстары	45 158	41 203
Барлығы	228 572	68 382

14 Ақшалай қаражат

	31.12.2020	31.12.2019
Ағымдағы банктік шоттардағы теңгедегі ақша қаражаты	368	392 032
оның ішінде:	-	-
"АТФ Банк" АҚ	368	386 997
"Банк Центр Кредит" АҚ	-	5 035
Салымдардағы ақша қаражаты, барлығы	504 808	878 705
"Евразийский банк" АҚ	119 585	46 930
"Сбербанк России" АҚ ЕБ	252 216	410 309
"НурБанк" АҚ	133 007	421 466
ККШ-ға бағалау резервы	-	-
Барлығы	505 176	1 270 737

Жоғарыда келтірілген ақша қаражаттарында оларды пайдалануға немесе қандай да бір ұзақ мерзімді кепілдіктерді қамтамасыз ету ретінде шектеулер жоқ. Қоғам оның ақша қаражатының әділ құны олардың жоғарыда көрсетілген баланстық құнына тең екеніне сенімді.

15 Капитал

	31.12.2020	31.12.2019
Акционерлік капитал	8 284 636	8 284 636
Эмиссиялық кіріс	-	142 999
Негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған резерв	6 390 213	6 402 210
Есепті жылдың бөлінбеген кірісі (шығыны)	(1 120 663)	(7 976 631)
Өткен жылдардың бөлінбеген кірісі (шығыны)	16 704 629	24 681 260
БП-дағы негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған резервтің амортизациясы	11 996	-
Эмиссиялық кірісті есептен шығару	142 999	-
Капитал жиыны	30 413 810	31 534 474

Қоғамның төленген жарғылық капиталы 2020 жылғы 31 желтоқсанда 8 284 636 мың теңгені құрады (2019 жылғы 31 желтоқсанда : 8 284 636 мың теңге).

Жарияланған акциялар саны – 23 000 000 дана жай акциялар (ҰСН KZ1C00009604), орналастырылған акциялар саны – 7 210 032 дана, Эмитент сатып алған акциялар саны – 88 742 дана қоғам артықшылықты акциялар шығарған жоқ.

16 Қысқа мерзімді кредиторлық берешек

	31.12.2020	31.12.2019
Жеткізушілерге және мердігерлерге қысқа мерзімді кредиторлық берешек	1 586 023	1 074 102
Еңбекке ақы төлеу бойынша қысқа мерзімді берешек	338 581	292 257
Өзге қысқа мерзімді кредиторлық берешек	230 840	12 047
Барлығы	2 155 444	1 378 406

Жеткізушілерге және мердігерлерге қысқа мерзімді берешек баланстық құн бойынша көрсетіледі, өйткені баланстық құн әділ құнға өте жақын мәнді білдіреді. Сауда кредиторлық және өзге де берешек қазақстандық теңгемен ұсынылған.

17 Салықтар бойынша міндеттемелер

	31.12.2020	31.12.2019
Жеке табыс салығы	59 701	49 903
Қосылған құн салығы	328 963	162 521
Әлеуметтік салық	24 798	38 445
Кәлік құралдарына салынатын салық	3	12
Басқа да салықтар	157 337	95 849
Барлығы	570 802	346 730

18 Алынған аванстар

	31.12.2020	31.12.2019
ТМҚ жеткізуге алынған аванстар	777	8 407
Жұмысты орындауға және қызмет көрсетуге алынған аванстар	126 562	6 067
Барлығы	127 339	14 474

19 Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері

	31.12.2020	31.12.2019
Қызметкерлердің пайдаланылмаған демалыстары бойынша резерв		
Басындағы сальдо	208 302	304 220
Резервтер есептелді	497 848	392 944
Резервті пайдалану	(433 858)	(398 868)
Есепті кезеңнің аяғындағы сальдо	362 494	298 302

Есептілікте танылған сомаға резерв қызметкерлердің орташа күндік жалақысын және тиесілі демалыс күндерінің санын есептеу негізінде айқындалған есепті кезең ішінде қызметкерлерге келесі жылы берілген демалыстарға қатысты жалпы соманы білдіреді. Демалыстар бойынша резерв сомасы жиынтық кіріс туралы есепке енгізілген.

20 Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер

	31.12.2020	31.12.2019
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	377 824	324 933
Зейнетақы қорларына және әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар бойынша міндеттемелер	111 123	90 130
Әлеуметтік аударымдар бойынша міндеттемелер	14 985	14 447
Зейнетақы аударымдары бойынша міндеттемелер	79 201	67 823
Әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар мен жарналар бойынша міндеттемелер	16 934	7 860
Барлығы	488 947	415 063

21 Қызметтерді сатудан түскен кіріс

	2020	2019
Жылу энергиясын өткізуден түсетін кірістер	12 466 455	11 018 658
Электр энергиясын өткізуден түсетін кірістер	17 784 494	15 962 107
Өнімді сатудан және өзге де қызмет түрлері бойынша қызметтер көрсетуден түсетін кіріс	147 135	124 016
Қорларды сатудан түскен кіріс	-	110 846
Барлығы	30 398 084	27 215 627

Қоғамның кірістері Қазақстан Республикасында жинақталады және қызмет көрсету шамасына қарай танылады.

Шарттар бойынша қалдықтар

	2020	2019
Сауда дебиторлық берешек (11-Ескертпе)	6 536 339	4 919 458
Шарт бойынша міндеттемелер (18-Ескертпе)	127 339	14 474

Сауда дебиторлық берешекке пайыздар есептелмейді, өйткені ол әдетте 30-60 күн ішінде өтеледі.

Шарт бойынша жұмыстарды орындау және қызметтерді көрсету үшін алынған қысқа мерзімді аванстық төлемдерді қамтиды.

Қоғам ҚЕХС (IFRS) 15 көзделген практикалық сипаттағы оңайлатуларды қолданды және орындауға қалған міндеттер туралы ақпаратты ашпауға шешім қабылдады, өйткені сатып алушылармен жасалған шарттардың бастапқы күтілетін қолданылу мерзімі бір жылдан аспайды.

22 Көрсетілген қызметтердің өзіндік құны

Шығындар баптары	2020	2019
Материалдар	979 246	745 758
Жалақы және байланысты шығындар	4 501 305	3 796 370
Тозу және амортизация	2 377 393	1 686 932
Өндіріс процесіне тікелей қатысатын өндірістік активтер мен өзге де негізгі құралдарға қызмет көрсетуге және жұмыс жағдайында ұстауға байланысты шығыстар	2 372 371	2 455 730
Электр энергиясын тасымалдаумен байланысты қызметтер	1 095 305	975 173
Табыс салығынан басқа салықтар	368 950	313 632
Арнайы тамақтануға арналған шығыстар	12 538	11 739
Вагондарды жеткізу және тазарту	275 607	273 353
ЖЭК электр энергиясы шығындары	2 493 724	1 131 784
Технологиялық суға арналған шығыстар	490 001	453 821
Табиғатты қорғау қорына аударымдар	483 233	476 455
Темір жол бойынша вагондардың жол жүруі	336 247	346 392
Жанармай құны	13 235 500	11 475 561
Коммуналдық шығындар	68 520	78 871
Бөгде ұйымдардың қызметтері	2248	-
Көлік қызметтері	117 186	110 182
Күзет қызметтері	79 250	63 102
Санитарлық-гигиеналық нормалардың орындалуын қамтамасыз ету және қауіпсіздік техникасының қалыпты еңбек жағдайларын қамтамасыз ету жөніндегі шығыстар	50 179	30 692
Өндірістік персоналдың іссапар шығыстары	2 496	12 546
Сақтандыру	41 078	34 621
Өзге де шығыстар	63 036	92 245
Барлығы	29 445 413	24 564 959

23 Әкімшілік шығыстар

Шығындар баптары	2020	2019
Материалдар	5 325	7 292
Жалақы және байланысты шығындар	766 340	805 520
Тозу және амортизация	99 279	115 311
Жендеу және техникалық қызмет көрсету	16 485	18 798
Басқа салықтар табыс	195 875	301 123
Жанармай құны	9 541	8 325
Көлік қызметтері	18 065	33 319
Байланыс қызметтері	4 907	2 730
Банк қызметтері	1 487	1 271
Іссапар шығыстары	1 741	8 061
Күзет қызметтері	85 971	85 828
Өзге де шығыстар	357 269	165 159
Барлығы	1 562 285	1 552 737

24 Басқа кірістер

	2020	2019
Құрылған резервтерді қалпына келтіруден түсетін кіріс	159 223	178 743

	2020	2019
Жеткізу шарттары бойынша өсімақылар мен айыппұлдардан түсетін кіріс	27 333	51 691
ТМҚ есептен шығарудан түскен кірістер	41 525	92 504
Басқа кірістер	610	104 350
Барлығы	228 691	427 288

25 Өзге де шығыстар

	2020	2019
Қорлар	348 794	517 466
Қызметкерлерге арналған басқа да жеңілдіктер	197 183	178 986
Жұлделер	135 407	139 903
Резерв құру	6 152	21 894
ЖСҚ-ны коммуналдық меншікке беру бойынша шығыстар	78 649	18 621
Айыппұлдар мен өсімпұлдар	63 795	170 234
Электр энергиясын тасымалдау жөніндегі қызметтер	38 397	304
ЕТҚ-ға байланысты аударымдар	36 351	10 204
Заработная плата	33 678	35 621
Өлеуметтік бағдарлама бойынша шығыстар	19 700	22 413
Активтердің шығуы бойынша шығыстар	5 390	122 347
Амортизациялық аударымдар	2 093	-
Сот шешімі бойынша өтем	1 873	14 069
Технологиялық қажеттіліктерге су	1 150	-
Активтердің құнсыздануы	-	10 949 594
Өзге де шығыстар	5 368	22 070
Барлығы	973 980	12 223 726

26 Қаржыландырудан түскен кірістер

	2020	2019
Депозиттер бойынша сыйақы мен ағымдағы шоттардағы қалдықтардан алынған кірістер	135 723	260 343
Қаржыландырудан түскен барлық кірістер	135 723	260 343

Сыйақыдан алынған табыс келесідей қалыптасады:

2020 год	Мөлшерлемесі %	Есептелген	Төленді	Ұсталған КТС
"АТФБанк" АҚ (ағымдағы шоттардағы қалдықтар)	6,5-8,5%	4 129	(4 129)	
"БанкЦентрКредит " АҚ (ағымдағы шоттардағы қалдықтар)	8,5%	35	(30)	(5)
"Еуразиялық Банк " АҚ (салым)	11%	35 342	(30 041)	(5 301)
"Нұрбанк " АҚ (салым)	8,5%	51 143	(43 471)	(7 672)
"Сбербанк " АҚ ЕБ (салым)	8,5%	45 074	(38 313)	(6 761)
		135 723	(115 984)	(19 739)
2019 год	Мөлшерлемесі %	Есептелген	Төленді	Ұсталған КТС
"АТФБанк" АҚ (ағымдағы шоттардағы қалдықтар)	6,5-8,5%	67 142	(57 787)	(9 355)
"БанкЦентрКредит " АҚ (ағымдағы шоттардағы қалдықтар)	8,2%	13 309	(11 313)	(1 996)
"Еуразиялық Банк " АҚ (салым)	10,6%	56 516	(48 041)	(8 475)
"Нұрбанк " АҚ (салым)	8,5%	64 759	(55 045)	(9 714)
"Сбербанк " АҚ ЕБ (салым)	8,5%	58 613	(49 821)	(8 792)

2019 год	Мөлшерлемесі %	Есептелген	Төленді	Ұсталған КТС
"ЦеснаБанк" АҚ (ағымдағы шоттардағы қалдықтар)	6,5-8,5%	4	(3)	(1)
		260 343	(222 010)	(38 333)

27 Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар және кейінге қалдырылған салықтар

Табыс салығы, кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелерін тану, сондай-ақ 2020 және 2019 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған есепті жылдардағы уақытша айырмалардың қозғалысы бойынша шығыстардың негізгі құрамдауыштары туралы деректер мыналарды қамтиды:

Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар

	2020	2019
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар, барлығы	-	40 611
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыстар, барлығы	(98 517)	(2 502 144)
оның ішінде:		
Танылған мерзімі ұзартылған міндеттемелерді	(98 517)	(2 502 144)
Табыс салығы бойынша барлық шығыстар	(98 517)	(2 461 533)

Қолданыстағы салық мөлшерлемесін салыстыру

	2020		2019	
	мың теңге	%	мың теңге	%
Салық салынғанға дейінгі пайда	(1 219 181)		(10 438 164)	
Қолданылатын салық ставкасын пайдалана отырып табыс салығы бойынша шығыс	(243 836)	20%	(2 087 633)	20%
Салық салынбайтын немесе шегерімге жатпайтын баптарға салықтық өсер	145 319	-12%	(373 900)	4%
Барлығы	(98 517)	8%	(2 461 533)	24%

Танылған салық активтері мен міндеттемелері

	Нетто активтер / (міндеттемелер)	
	31.12.2020	31.12.2019
Негізгі құралдар	(834 542)	(911 178)
Материалдық емес активтер	(10 359)	(12 815)
ТМҚ	12 676	13 988
Дебиторлық берешек	214 345	238 978
Басқа салықтар табыс	36 427	3 896
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв	72 499	59 660
Барлығы	(508 954)	(607 471)
Таза салық активтері	(508 954)	(607 471)

Жыл ішіндегі уақытша айырмалар қозғалысы

	31.12.2019	Танылды		31.12.2020
		табыста	капиталда	
Негізгі құралдар	(911 178)	76 636		(834 542)
Материалдық емес активтер	(12 815)	2 456		(10 359)
ТМҚ өтімділігін төмендету жөніндегі резерв	13 988	(1 312)		12 676
Күмәнді дебиторлық берешек бойынша резерв	238 978	(24 633)		214 345
Табыстан басқа салықтар	3 896	32 531		36 427
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв	59 660	12 839		72 499
Барлығы	(607 471)	98 517	-	(508 954)

28 Бір акцияның баланстық құны

Бір акцияның теңгерімдік құны таза активтердің құнын жай акциялардың санына бөлу жолымен бухгалтерлік теңгерім деректері бойынша анықталады – 7 121 290 дана (2019 жылы - 7 121 290 дана). Кәсіпорынның таза активтері есептеу күніндегі қаржылық жағдай туралы есепте кәсіпорынның толық активтері мен міндеттемелері арасындағы айырма ретінде есептеледі және 30 413 811 мың теңгені құрады (2019 ж. – 31 534 474 мың теңге).

	31.12.2020	31.12.2019
Шығарылған капитал	8 284 636	8 284 636
Жай акциялар үшін таза активтер	30 413 810	31 534 474
Акциялар саны	7 121 290	7 121 290
Бір акцияның құны	4 270,83	4 428,20

29 Акцияға пайда / (шығын)

Акцияға келетін пайданы қоғам сатып алған және сатып алынған меншікті акциялар ретінде көрсетілген жай акциялардың орташа алынған санын қоспағанда, есепті кезең ішінде айналыстағы жай акциялардың орташа алынған санына пайданың қатысушысына келетін таза пайданы бөлу жолымен есептеледі.

	2020	2019
Жай акциялардың иелеріне тиесілі таза пайда (мың теңге)	(1 120 663)	(7 976 631)
Акцияға базалық пайданы есептеу үшін қатысатын акциялардың орташа алынған саны	7 121 290	7 121 290
Акцияға базалық және бөлінген пайда, теңгемен	(157,37)	(1 120,11)

30 Байланысты тараптармен жасалған мәмілелер

Осы қаржылық есептіліктің мақсаттары үшін байланысты жалғыз акционерді – "Astana" әлеуметтік - кәсіпкерлік корпорациясын", жалпы бақылаудағы компанияларды, өзге де байланысты тараптарды, қоғамның негізгі басқарушы персоналын қамтиды. Байланысты тараптармен байланысты емес тараптармен жасалған мәмілелерден өзгеше болуы мүмкін тараптар арасында келісілген шарттарда жүзого соырылады.

Байланысты тараптармен 2020 ж. және 2019 ж. негізгі операциялар:

Тауарлар мен қызметтерді сату

Ұйымның атауы	Операция	2020	2019
Астана-АЭК АҚ	Электр энергиясын сату	2 320 546	1 870 297
Астана Теплотранзит АҚ	Жылу энергиясын өткізу	1 530 656	1 405 380
Астана-Теплотранзит АҚ	Электр энергиясын сату	249 911	185 940
Астанинская ЭнергоСбытовая Компания ЖШС	Электр энергиясын сату	780 139	2 226 373
Тауарлар мен қызметтерді сату жиыны		4 881 252	5 687 990

Тауарлар мен қызметтерді сату немесе сатып алу бойынша байланысты тараптармен өзара есеп айырысу сальдосы

Ұйымның атауы	Баланс бабы	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторлық берешек:			
Астана-АЭК АҚ	Еншілес ұйымдардың өзара есеп айырысулары	1 303 663	249 782
Астана-Теплотранзит АҚ	Еншілес ұйымдардың өзара есеп айырысулары	1 062	207 331

Ұйымның атауы	Баланс бабы	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторлық берешек:			
Астанинская ЭнергоСбытовая Компания ЖШС	Еншілес ұйымдардың өзара есеп айырысулары	-	12 954
Астана-АЭК АҚ	Шағымдар бойынша берешек	9 089	1
Астанинская ЭнергоСбытовая Компания ЖШС	Жұмыстарды орындауға, қызметтерді көрсетуге берілген аванстар	-	3
Дебиторлық берешек бойынша сальдо жиынтығы		1 313 814	470 071
Кредиторлық берешек:			
Астана-Теплотранзит АҚ	Алынған аванстар	35 595	-
Кредиторлық берешек бойынша сальдо жиынтығы		35 595	-

Қоғамның негізгі басқарушы персоналына сыйақы беру

2020 жылғы 31 желтоқсанда негізгі басқарушы персонал Қоғам директорларын қамтиды. Негізгі басқарушы персоналға сыйақының жалпы сомасы 2020 жылы 76 943 мың теңгені құрады (2019 жылы: 160 112 мың теңге). 2020 жылы негізгі басқару қызметкерлеріне ақшалай емес жеңілдіктер берілмеді.

31 Келісім шарттық міндеттемелер және операциялық тәуекелдер

А. Шарт міндеттемелері мен кепілдіктері

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамда шарттық міндеттемелер мен кепілдіктер жоқ.

В. Салық салу

Қазақстан Республикасының қолданыстағы салық заңнамасы әр түрлі түсіндірулерді қабылдайды және жиі өзгерістерге ұшырайды. Салық органдарының салық заңнамасы бойынша Қоғамның мәмілелері мен қызметіне қатысты түсіндіруі осы заңнаманы Қоғам басшылығымен түсіндіруге сәйкес келмеуі мүмкін. Соның салдарынан салық органдары салық заңнамасын қолданудың дұрыстығы туралы дау айтуы мүмкін және Қоғамға қосымша салықтар, айыппұлдар мен өсімпұлдар есептелуі мүмкін, бірақ олардың басшылығына сәйкес олардың мөлшері шамалы болады.

С. Сақтандыру

Қазақстан Республикасында сақтандыру қызметтері нарығы қалыптасқан кезеңде және әлемнің басқа елдерінде ортақ сақтандырудың көптеген нысандары Қазақстанда әлі де бар. Кәсіпорында өндіріс объектілеріне, өндірістік кешіктірулерден туындаған шығындарға немесе үшінші тұлғаларға жылжымайтын мүлікке зиян келтіргені немесе жазатайым оқиғалардан немесе Қоғам қызметінің қоршаған ортасына байланысты жауапкершілік жүктелмейді. Қоғам мұндай сақтандырудың деңгейін ала алмайынша белгілі бір активтердің жоғалуы немесе зақымдануы Қоғамның қызметіне және қаржылық жағдайына теріс әсер етуі мүмкін.

Д. Сот ісін жүргізу

Қоғамның әдеттегі қызметі барысында жеке немесе ұжымдық түрде Қоғамға елеулі әсер етпейтін сот және сот шешімдері қолданылуы мүмкін. Басшылықтың пікірінше, барлық іскерлік мәселелердің шешімі Қоғамның қаржылық жағдайына немесе қызметіне елеулі әсер етпейді.

Е. Қоршаған ортаны қорғау мәселелері

Қазақстандағы экологиялық заңнаманы қолдану дамып келеді және оның орындалуын қамтамасыз ету бойынша мемлекеттік органдардың ұстанымы үнемі қайта қаралады. Қоғам қоршаған ортаны ластауға байланысты өз міндеттемелерін мерзімді бағалауды жүзеге асырады. Міндеттемелер анықталғандықтан, олар дереу шоттарда көрсетіледі. Қолданыстағы заңнамадағы, сондай-ақ сот практикасының нәтижесі ретінде туындауы мүмкін әлеуетті міндеттемелер жеткілікті дәлдікпен бағалануы мүмкін емес, бірақ олар елеулі болуы мүмкін. Қоғам басшылығы қазіргі қолданыстағы табиғат қорғау заңнамасының сақталуын бақылау жүйесінде қоршаған ортаның бүлінуіне байланысты елеулі міндеттемелердің жоқтығына сенімді.

Ғ. Монополияға қарсы заңнаманы сақтау

"Астана-Энергия" АҚ жылу энергиясын өндіру бойынша табиғи монополия субъектісі болып табылады және өз қызметін монополияға қарсы заңнамаға сәйкес жүзеге асырады. Қоғамның жылу энергиясын өндіру жөніндегі тарифтері үйлестірілуге және Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің

Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетімен келісуге жатады. Қоғам басшылығы монополияға қарсы заңнаманың барлық талаптары сақталады деп санайды.

32 Қаржылық тәуекелдерді және капиталды басқарудың мақсаттары мен саясаты

Қаржы құралдарының санаттары

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржы құралдары мынадай түрде ұсынылды:

	31.12.2020	31.12.2019
Қаржылық активтер:		
Ақша қаражаты және оның баламалары	505 176	1 270 737
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	6 860 846	4 278 667
Барлығы	7 366 022	5 549 404
Қаржылық міндеттемелер:		
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	2 155 444	1 378 406
Демалыстар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	362 494	298 302
Барлығы	2 517 938	1 676 707

Тәуекелдерді басқару әдістері

Қоғамның негізгі қаржылық міндеттемелері сауда және өзге де кредиторлық берешекті қамтиды. Осы қаржылық міндеттемелердің негізгі мақсаты қоғамның операцияларын қаржыландыру үшін қаражат тарту болып табылады. Қоғамның сауда және басқа да дебиторлық берешегі, ақшалай қаражаты бар. Қоғам нарықтық тәуекелге, пайыздық мөлшерлемелерге, несиелік тәуекелге және өтімділік тәуекеліне ұшырайды. Қоғам басшылығы осы тәуекелдерді басқару процесін бақылайды. Қоғам өзінің қаржылық тәуекелдермен байланысты қызметінің тиісті саясат пен рәсімдерге сәйкес жүзеге асырылуын, ал қаржылық тәуекелдерді айқындау мен бағалау және оларды басқару қоғамның саясатына және оның тәуекелдерді өзіне қабылдауға дайындығына сәйкес жүргізілуін қадағалайды. Қоғам Басқармасы көрсетілген тәуекелдерді басқару саясатын талдайды және бекітеді, ол туралы ақпарат төменде келтіріледі.

Пайыздық мөлшерлеме тәуекелі - бұл қаржы құралының болашақ ақша ағындарының әділ құны нарықтық пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруіне байланысты өзгеретін тәуекел.

Нарықтық пайыздық мөлшерлемелерді өзгерту тәуекелі негізінен ұзақ мерзімді өтімді қарызға жатады, мысалы, ЕРРР несиелері.

Қоғам тұрақты және өзгермелі пайыздық мөлшерлеменен берешек тіркесімін қолдану арқылы пайыздық мөлшерлемелерді өзгерту тәуекелін басқарады.

Несиелік тәуекел, Қоғамның қаржы құралдарымен келісімшарт талаптарын сақтамау нәтижесінде пайда болатын контрагенттің міндеттемелері, Қоғамның осы контрагенттер алдындағы міндеттемелерінен асатын сомамен шектеледі. Қоғамның саясаты несиелік қабілеті бар контрагенттермен қаржы құралдарымен операцияларды қарастырады. Несиелік тәуекелдің ең жоғары мөлшері - қаржылық жағдай туралы әрбір қаржылық активтің есептік құны. Қоғам ең көп мөлшері есепті күнге танылған және құнсыздану резервін шегеріп тастағанда ақша қаражаттары мен олардың баламаларында (10-ескертпе) және дебиторлық берешекте (11-ескертпе) жазылады деп санайды.

Сауда дебиторлық берешегі үшін кредиттік тәуекел:

31.12.2020	Сауда дебиторлық берешекті өтеу мерзімдерін талдау					Барлығы
	30 күнге дейін	30 күннен 90 күнге дейін	90 күннен 180 күнге дейін	180 күннен 360 күнге дейін	360 күннен астам	
Кредиттік шығындардың күтілетін коэффициенті			26%	50%	100%	
Дефолттың баланстық құны	5 396 051	1 304 480	209 941	62	969 484	7 880 018
Күтілетін несиелік шығын	-	-	55 545	31	969 484	1 025 060

31.12.2019

Сауда дебиторлық берешекті өтеу мерзімдерін талдау

	30 күнге дейін	30 күннен 90 күнге дейін	90 күннен 180 күнге дейін	180 күннен 360 күнге дейін	360 күннен астам	Барлығы
Кредиттік шығындардың күтілетін коэффициенті		5%	25%	50%	100%	
Дефолттың баланстық құны	2 964 942	1 294 490	35 347	15 892	1 113 629	5 424 300
Күтілетін несиелік шығын	-	64 479	8 837	7 946	1 113 629	1 194 891

Қоғам кредиттік тәуекелдің шоғырлануына ұшырайды, себебі мемлекеттік Қоғам болып табылмайтын "Астанаэнергосбыт" ЖШС негізгі қызметі бойынша жалғыз клиенті бар. Қызметтің өзге түрлері бойынша шоғырлану тәуекелінің мониторингі жүзеге асырылмайды.

2020 және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша "Астанаэнергосбыт" ЖШС-нің қоғам алдындағы дебиторлық берешегі тиісінше 3 672 889 және 3 488 594 мың теңгені немесе жалпы дебиторлық берешектің 56% - ын және 70% - ын құрады.

Келесі кестеде қаражаттың едәуір сомасы және кредиттік тәуекелге ұшыраудың ең жоғары шамасы орналастырылған банктер бойынша тиісті есепті күндерге арналған кредиттік рейтингтер көрсетілген.

	31.12.2020	31.12.2019	Кредиттік рейтингтер	
			31.12.2020	31.12.2019
Қаржылық дебиторлық берешек (Еск. 11)	6 814 183	4 278 667		
Ақша қаражаты (Еск. 14)	-	-		
Жолдағы ақша қаражаты, теңгемен	-	-		
"АТФ Банк" АҚ	368	386 997	B - / Тұрақты	B - / Тұрақты
"Банк Центр Кредит " АҚ	-	5 035	B / Тұрақты	B / Тұрақты
"Еуразиялық банк" АҚ	119 585	46 930	B - / Тұрақты	B - / Тұрақты
"Сбербанк России" АҚ ЕБ	252 216	410 309	BBB - / тұрақты	BB + / оң
"Нұрбанк" АҚ	133 007	421 466	B - / Тұрақты	B - / Төріс
Ағымдағы банктік шоттардағы қаражат жиынтығы	505 176	1 270 737		
Кредиттік тәуекелге барынша ұшырау жиынтығы	7 319 359	5 549 404		

Өтімділік тәуекелі. Өтімділік тәуекелін басқару кезінде Қоғамның негізгі міндеті - ол барлық міндеттемелерді олар жетілген кезде өтеуге қабілеттілігін қамтамасыз ету. Қоғам операциялық қызметтен түскен ақшалай қаражаттардың күтілетін ағындарын ұзақ мерзімді болжау арқылы қолма-қол ақша жетіспеушілігі тәуекелін бақылайды. Қоғам үздіксіз сметалық және нақты ақша ағындарын мониторинг және қаржылық активтер мен міндеттемелерді өтеу мерзімдерінің профилдер салыстыру арқылы, тиісті резервтерді ұстау арқылы өтімділік тәуекелін басқарады.

Төмендегі кестеде 2020 және 2019 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның осы міндеттемелерді орындау мерзімі бойынша қаржылық міндеттемелерінің келісімшарттық төлемдер туралы ақпарат берілген.

31.12.2020 ж.

Берешекті өтеу мерзімдері

	1 айдан 6 айға дейін	6 айдан 12 айға дейін	Барлығы
Міндеттемелер			
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	2 155 444		2 155 444
Демалыстар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері		362 493	362 493
Міндеттемелердің жиынтығы	2 155 444	362 493	2 517 937

31.12.2019 ж.

Берешекті өтеу мерзімдері

	1 айдан 6 айға дейін	6 айдан 12 айға дейін	Барлығы
Міндеттемелер			
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	1 378 406		1 378 406
Демалыстар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері		298 302	298 302
Міндеттемелердің жиынтығы	1 378 406	298 302	1 676 708

Операциялық тәуекел.

Операциялық тәуекел - бұл ағымдағы операциялық қызметтің барысында туындайтын тәуекел, бұл қалыпты өндірістік ырғақты бұзу, дайын өнімді сатуды бәсеңдету немесе азайту, сондай-ақ күтпеген қаржылық және операциялық шығындарға әкелетін заңнамалық және реттеуші талаптарға енгізілген күтпеген өзгерістердің салдарынан.

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

Валюталық нарық

Валюталық тәуекел - бұл валюта бағамының өзгеруіне байланысты әділ құнның немесе болашақ ақша ағындарының өзгеруіне байланысты қаупі.

Қоғамның сатудан және операциялық шығындарынан түскен кіріс теңгемен көрсетілген. Осыған байланысты Қоғамның шетелдік валютада көрсетілген активтері мен міндеттемелері жоқ және валюталық тәуекелге ұшырамайды.

Капиталды басқару

Капиталды басқару бойынша Қоғамның негізгі мақсаты Қоғамның бизнесін жүргізу және кірісті барынша арттыру үшін капиталдың жеткіліктілігінің қалыпты деңгейін қамтамасыз ету болып табылады. Қоғам капиталдың құрылымын басқарады және оны экономикалық жағдайларға байланысты өзгереді.

Кестеде қарызға алынған капиталдың меншікті капиталға қатынасы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша көрсетілген:

	31.12.2020	31.12.2019
Жарғылық капитал	8 284 636	8 284 636
Резервтер	6 390 213	6 402 210
Жинақталған пайда	15 738 961	16 704 629
Капитал жиыны	30 413 810	31 391 475
Қарыз қаражатының жиыны	2 155 444	1 378 406
Активтер жиыны	34 517 091	34 594 920
Меншікті капиталдың жеткіліктілік коэффициенті	0,88	0,91
Қарыз капиталының меншікті капиталға қатынасы	0,07	0,04

33 Қаржы құралдарының әділ құны

Әділ құнды бағалау

Әділ құн - бұл қаржы құралын сатқан кезде немесе сатып алуды мәжбүрлеп нарықтық баға белгілеу күніне қатысушылардың арасында мәміле жасауға міндеттеме берген кезде төленуі мүмкін баға. Әділ құнды ең сенімді растау - белсенді нарықтағы қаржы құралының баға белгілеуі.

Әділ құнды бағалауға арналған көздердің иерархиясы

Қоғам қаржы құралдарының әділ құнын анықтау және бағалау үлгісі бойынша ол туралы ақпаратты ашу үшін келесі иерархияны пайдаланады:

1-деңгей: бірдей активтер немесе міндеттемелер үшін белсенді нарықтардағы бағалар (кез-келген түзетусіз).

2-деңгей: Нарықта тікелей немесе жанама түрде бақыланатын әділ құнға елеулі әсер ететін барлық әдістер қолданылады.

3-деңгей: бақыланатын нарықтық ақпаратқа негізделмеген әділ құнға елеулі әсер ететін деректерді пайдаланатын әдістер.

Қоғамның барлық қаржы құралдары амортизацияланған құны бойынша есептеледі. Олардың әділ құны иерархиясының 3-деңгейіндегі әділ құны дисконтталған ақша ағындары әдісі бойынша өлшенді.

Амортизацияланған құны бойынша көрсетілетін қаржылық активтер

Белгіленген пайыздық мөлшерлемесі бар құралдардың болжамды әділ құны несиелік тәуекелі және мерзімі ұқсас жаңа құралдар үшін ағымдағы пайыздық мөлшерлемелер бойынша дисконтталған ақша ағындарының күтілетін сомалары негізінде анықталады. Қолданылатын дисконттау мөлшерлемелері контрагенттің несиелік тәуекеліне байланысты. Қысқа мерзімге байланысты қаржылық дебиторлық берешектің, ақша қаражаттарының және депозиттердің баланстық құны шамамен оның әділ құнына тең болады.

Амортизацияланған құн бойынша көрсетілетін қаржылық міндеттемелер

Нарықтық баға қол жетімді емес, ол үшін белгіленген өтеу мерзімі бар, тіркелген пайыздық мөлшерлеме құралдарының, бағалау әділ құны, ұқсас кредиттік тәуекел және өтеу мерзімі жаңа құралдар ағымдағы пайыздық ставкалар бойынша дисконтталған болжанатын болашақтағы ақша ағындарын негізінде анықталады. Арқасында қысқа мерзімге, заемдар және қаржы кредиторлық берешектің баланстық құны олардың әділ құнына тең. Қоғам ұзақ мерзімді несиелердің әділ құны баланста салыстыруға, соның арқасында ұзақ мерзімді несие нарығындағы пайыздық ставканы, деп санайды.

Төменде 2020 және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы санаттар бойынша қаржылық есептілікте ұсынылған Қоғамның қаржы құралдарының теңгерімдік және әділ құнын салыстыру келтірілген.

	31 желтоқсан 2020		31 желтоқсан 2019	
	Баланстық құны	Әділ құн	Баланстық құны	Әділ құн
Қаржылық активтер				
Ақша қаражаты және оның баламалары	505 176	505 176	1 270 737	1 270 737
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	6 860 846	6 860 846	4 278 667	4 278 667
Барлығы	7 366 022	7 366 022	5 549 404	5 549 404
Қаржылық міндеттемелер				
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	2 155 444	2 155 444	1 378 406	1 378 406
Демалыстар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	362 493	362 493	298 302	298 302
Барлығы	2 517 937	2 517 937	1 676 708	1 676 708

34 Кейінгі оқиғалар

Қоғам басшылығының пікірінше, 2020 жылы қаржы есептілігін дайындағаннан және мақұлдағаннан кейін орын алған оқиғалар Қоғам активтері мен міндеттемелерінің жай-күйіне әсер етпейді.

35 Қаржылық есептілікті бекіту

2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін осы қаржылық есептілік Қоғам басшылығымен мақұлданды және оны 2020 жылдың 25 наурызда шығаруға бекітілді.

Басқарма төрағасы



Е.Т. Есенжолов

Есенжолов Е.Т.

Бас бухгалтер

М.С. Шарипова

Шарипова М. С.

30 сәуір 2021 ж.
Нұр-сұлтан қ., Қазақстан Республикасы