

«Шардара су электр станциясы» АҚ

**2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған
ХҚЕС бойынша Кеңес шығарған,
Халықаралық қаржы есептілігінің стандарты
бойынша қаржылық есептілік**

және Тәуелсіз аудитор есебі

Мазмұны

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОР ЕСЕБІ

2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК:

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ЕСЕПТІЛІК	1
ПАЙДА НЕМЕСЕ ЗАЛАЛ ЖӘНЕ БАСҚА ДА ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС ТУРАЛЫ ЕСЕП	2
АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП	3
КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕПТІЛІК	4
1. Компания және оның қызметі	5
2. Қаржылық есеп беруді ұсыну негіздері.....	6
3. Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат	8
4. Жаңа Есеп стандарттар, түзетулер мен түсініктемелер	15
5. Басшылықтың бағалаулары	17
6. Негізгі құралдар	18
7. Қорлар.....	18
8. Сауда және басқа дебиторлық берешек.....	19
9. Берілген несиелер	19
10. Капитал	19
11. Несиелер.....	20
12. Сауда және басқа кредиторлық берешек	21
13. Басқа ағымдағы міндеттемелер.....	21
14. Басқа ағымдағы міндеттемелер.....	21
15. Кіріс	22
16. Сату өзіндік құны	22
17. Жалпы және әкімшілік шығыстар	22
18. Қаржылық табыстар.....	23
19. Қаржылық шығыстар	23
20. Табыс салығы бойынша шығыстар.....	23
21. Байланысты тараптармен операциялар	25
22. Шарттық және шартты міндеттемелер.....	26
23. Қаржылық тәуекелді басқару	28
24. Қаржы құралдарының әділ құны	30
25. Капиталды басқару.....	31
26. Есепті күннен кейінгі оқиғалар.....	31

«НАК «Центраудит-Казакстан» ЖШС

Директоры

аудиторлық қызметпен айналысуға арналған
мемлекеттік лицензиясы МФЮ № 0000017,
1999 жылдың 27 желтоқсанында берілген)

В. В. Радостовец

2026 жылғы 10 ақпан



«Шардара су электр станциясы» АҚ Акционеріне және Директорлар Кеңесіне

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОР ЕСЕБІ

Пікір

Біз «Шардара су электр станциясы» АҚ (бұдан әрі – Компания) 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы есептіліктен, пайда немесе шығын және басқа да жиынтық табыс туралы есептіліктен, меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есептіліктен, ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есептіліктен, сондай-ақ есептік саясат туралы негізгі ақпаратпен қаржылық есептіліктің ескертулері қоса алғанда, қаржылық есептілігінің аудитін жүргіздік.

Біздің ойымызша, ілеспе қаржылық есептілік 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның қаржылық жағдайын, сондай-ақ Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары бойынша Кеңес (бұдан әрі – ХҚЕС бойынша Кеңес) сәйкес сол кезде аяқталған жылдағы оның қаржылық нәтижелері мен ақша қаражатының қозғалысы барлық елеулі аспектілерде әділ көрсетеді.

Пікір білдіру негіздемесі

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз одан әрі біздің есебіміздің «Қаржылық есептіліктің аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлігінде сипатталған. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңестің Халықаралық Кәсіби бухгалтерлер этикасы кодексінің (халықаралық тәуелсіз стандарттарды қосқанда) (бұдан әрі – БХЭСК этика Кодексі) талаптарына, қоғамдық мүдде субъектілерінің қаржылық есептілік аудитіне қолданылатын және Қазақстан Республикасындағы қоғамдық мүдде субъектілерінің қаржылық есептілік аудитіне қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес Компанияға қатысты тәуелсіз болып табыламыз. Біз сондай-ақ осы талаптарға және БХЭСК Этика Кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттемелерімізді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз бола алатындай жеткілікті және тиісті деп санаймыз.

Аудиттің негізгі мәселелері

Аудиттің негізгі мәселелері – аудитордың пікірі бойынша, ағымдағы кезеңдегі қаржылық есеп беру аудитінде ең маңызды болған мәселелер. Аудитор бұл мәселелерді тұтастай алғанда қаржылық есеп беру аудитінің контекстінде және сол есептерге пікір қалыптастыру кезінде қарастырады, ал аудитор бұл мәселелер бойынша жеке пікір білдірмейді.

Біз өз есебімізде хабарлауды қажет ететін негізгі аудит мәселелері жоқ екенін анықтадық.

Басқа ақпарат

Басқа ақпарат үшін Компания басшылығы жауапты. Басқа ақпарат қаржылық есептілікті және олар бойынша аудиторлық есепті қоспағанда, жылдық есептегі ақпаратты білдіреді. Жылдық есеп осы аудиторлық есеп берілген күннен кейін бізге беріледі деп күтеміз.

Біздің қаржылық есептілікке қатысты пікіріміз басқа ақпаратқа қолданылмайды және біз бұл ақпаратқа сенімділіктің қандай да бір түрін білдірмейміз.

Қаржылық есеп беру аудитіне байланысты біздің жауапкершілігіміз жоғарыда көрсетілген басқа ақпаратты бізге берілген кезде танысу, және басқа ақпарат пен қаржылық есептілік немесе аудит барысында алынған біздің білімдер арасында елеулі сәйкессіздіктердің бар-жоғын ескере отыру, және басқа ақпаратта басқа ықтимал елеулі бұрмаланулар қамту болып табылады.

Егер жоғарыдағы басқа ақпаратты қарап шыққаннан кейін біз оның елеулі бұрмалануын қамтитынын анықтасақ, біз оны басқару өкілеттігіне ие тұлғаларға хабарлауымыз қажет.



Қаржылық есептілікке және корпоративтік басқаруға жауап беретін Компания басшылығының жауапкершілігі

Компания басшылығы осы қаржылық есептіліктің ХКЕС бойынша Кенес шығарған Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленуіне және шынайы ұсынылуына, сонымен қатар Компания басшылығы алаяқтық немесе қате жіберу нәтижесінде маңызды бұрмалауды қамтымайтын қаржылық есептілікті дайындау үшін қажетті деп санайтын ішкі бақылау жүйесін қамтамасыз ету үшін жауапты.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық Компанияны таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдірген жағдайларды қоспағанда, Қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде немесе оның қызметі болмаған кезде жауапты болады-немесе қызметті жоюдан немесе тоқтатудан басқа нақты балама болмағанда қаржылық есептілікті жасауға жауапты болады.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Компанияның қаржылық есептілігін дайындауды қадағалауға жауапты болады.

Қаржылық есептілікке аудит жүргізу үшін аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз, қаржылық есептіліктің жосықсыз әрекеттер мен қате жіберу салдарынан елеулі бұрмалаулар мен алаяқтықтың жоқтығына ақылға қонымды сенімді болып, өз пікірімізді білдірген аудиторлық есепті шығару. Ақылға қонымды сенімділік сенімнің жоғары деңгейі болып табылады, бірақ ХАС-қа сәйкес өткізілген аудиторлық тексеріс кез келген жағдайда, елеулі бұрмалау орын алған кезде оны міндетті түрде табудың кепілі болып табылмайды. Бұрмалаулар жосықсыз әрекеттер мен қате жіберудің нәтижесі болуы мүмкін және осы орайда олар жеке немесе жиынтығында осы қаржылық есептілік негізінде жасалған қаржылық есептілікті пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне ықпал ете алады деген болжау болған жағдайда ғана елеулі болып табылады.

ХАС-қа сәйкес жүргізілген аудит аясында, біз кәсіби пікірді қолданамыз және аудит барысында кәсіби скептицизмді ұстанамыз. Сондай-ақ, біз келесі әрекеттерді орындаймыз:

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

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

Біз сондай-ақ корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды орындағанымыз және бұл тұлғаларды барлық қарым-қатынастар мен басқа аудитордың тәуелсіздігіне әсер етеді деп санауға болатын мәселелер туралы және қажет болған жағдайда тиісті сақтық шаралары туралы хабардар еткеніміз туралы мәлімдемені береміз.



Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға хабарланған мәселелердің ішінен біз ағымдағы кезеңнің қаржылық есептілігінің аудиті кезінде ең маңызды болған, сондықтан негізгі аудит мәселелері болып табылатын мәселелерді анықтаймыз. Біз, егер мәселені жария етуге заңмен немесе нормативтік актілермен тыйым салынбаса немесе өте сирек жағдайларда мәселе біздің есепте хабарланбауы керек деген қорытындыға келсек деген жағдайлардан басқа бұл мәселелерді өз аудиторлық есебімізде сипаттаймыз, өйткені мұндай ақпаратты берудің жағымсыз салдары оның хабарлануынан түсетін әлеуметтік маңызды пайдадан асып түсетінін негізді түрде күтуге болады.

Аудитор

(аудитордың біліктілік куәлігі № 0330, 02 мамыр, 1997 ж. берілген)

Қазақстан Республикасы,
050059, Алматы қ., «Нұрлы Тау» орталығы к.,
Әл-Фараби даңғылы, 19, I «Б» павильоны,
3-кабат, 301, 302- кенсе



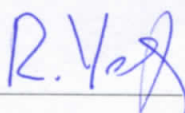
Г. Л. Михайлова



ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ЕСЕПТІЛІК
2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

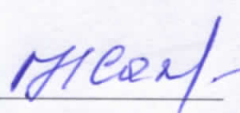
	Ескертпе*	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
АКТИВТЕР			
Ұзақ мерзімді активтер			
Негізгі құралдар	6	28 239 027	28 882 456
Материалдық емес активтер		148 465	39 930
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны		28 387 492	28 922 386
Ағымдағы активтер			
Қорлар	7	578 165	568 381
Сауда және басқа дебиторлық берешек	8	879 575	841 001
Берілген несиелер	9	620 832	1 965 578
Корпоративтік табыс салығын алдын ала төлеу		347 592	596 832
Басқа салықтарды алдын ала төлеу		6 371	651
Басқа ағымдағы активтер		58 793	99 037
Ақшалай қаражат және олардың баламалары		2 121	4 096
Ағымдағы активтердің жиыны		2 493 449	4 075 576
АКТИВТЕР ЖИЫНЫ		30 880 941	32 997 962
КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР			
Капитал			
Жарғылық капитал	10	332 755	332 755
Қосымша төленген капитал	10	255 444	255 444
Бөлінбеген кіріс		20 378 059	20 038 639
ЖИЫНТЫҚ КАПИТАЛ		20 966 258	20 626 838
Ұзақ мерзімді міндеттер			
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттеме	20	2 756 357	2 247 628
Ұзақ мерзімді несиелер	11	3 900 000	6 800 000
Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны		6 656 357	9 047 628
Ағымдағы міндеттемелер			
Ағымдағы несиелер	11	3 049 221	3 077 728
Сауда және басқа кредиторлық берешек	12	90 330	39 405
Басқа салықтар мен міндетті төлемдер бойынша міндеттемелер	13	24 912	106 974
Басқа ағымдағы міндеттемелер	14	93 863	99 389
Ағымдағы міндеттемелердің жиыны		3 258 326	3 323 496
МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНЫ		9 914 683	12 371 124
МІНДЕТТЕМЕЛЕР МЕН КАПИТАЛДЫҢ ЖИЫНЫ		30 880 941	32 997 962

* 5-31 беттердегі ескертпелер қаржылық есептіліктің сапалық деңгейі болып табылады.


Басқарма төрағасы

Р. К. Есхожин




Бас есепші


Н. И. Сахова



ПАЙДА НЕМЕСЕ ЗАЛАЛ ЖӘНЕ БАСҚА ДА ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС ТУРАЛЫ ЕСЕП
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін

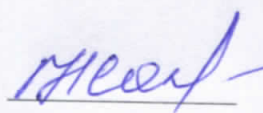
	Ескертпе*	2025 ж.	2024 ж.
Кіріс	15	7 136 564	8 602 430
Сату өзіндік құны	16	(3 166 135)	(2 945 194)
Жалпы пайда		3 970 429	5 657 236
Жалпы және әкімшілік шығыстар	17	(584 013)	(517 974)
Қаржы активтерінің құнсыздануын (құнсызданудан болған залалдарды) қалпына келтіруден түскен кіріс, таза		-	49
Қаржылық табыстар	18	20 649	119 254
Қаржылық шығыстар	19	(1 547 466)	(1 880 709)
Басқа кірістер (шығыстар), таза		7 884	3 682
Салыққа дейінгі пайда		1 867 483	3 381 538
Табыс салығы бойынша үнемдеу (шығыс)	20	(728 063)	(382 522)
Жылдағы пайда		1 139 420	2 999 016
Басқа жиынтық табыс		-	-
Жылдағы жиынтық табыс		1 139 420	2 999 016
Акцияға шаққандағы жылдағы пайда (теңге)	10	3 424	9 013

* 5-31 беттердегі ескертпелер қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.


Басқарма төрағасы

Р. К. Есхожин




Бас есепші

Н. И. Сахова



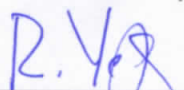
АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП

2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін

	Ескертпе*	2025 ж.	2024 ж. (қайта жіктелді**)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы:			
Ақшалай қаражат түсімдері, жиыны		7 988 412	9 562 205
өнімдер мен қызметтерді сату		7 899 007	9 433 530
алынған пайыздық кіріс		20 620	119 136
басқа түсімдер		68 785	9 539
Ақша қаражаттарының шығысы, жалпы		(4 891 085)	(5 494 041)
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер		(821 221)	(741 981)
жалақы төлемдері		(1 414 465)	(1 135 944)
орналастырылған облигациялар бойынша пайыздарды төлеу	11	(1 565 346)	(1 903 773)
корпоративтік табыс салығы		(17 093)	(571 885)
бюджетке төленетін басқа да төлемдер		(896 836)	(928 263)
басқа төлемдер		(176 124)	(212 195)
Операциялық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың таза сомасы		3 097 327	4 068 164
Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы:			
Ақша қаражаттарының шығысы, жиыны		(744 196)	(108 216)
негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді сатып алу		(744 196)	(108 216)
Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражаттың таза сомасы		(744 196)	(108 216)
Қаржылық қызметтен түсетін ақшалай қаражаттың қозғалысы:			
Ақшалай қаражаттың түсімдері, жиыны		5 225 059	1 862 118
Кэш-пулинг бойынша несиелерді өтеуден түсетін түсімдер**	9	5 225 059	1 862 118
Ақша қаражаттарының шығысы, жиыны		(7 580 165)	(6 877 698)
облигацияларды өтеу	11	(2 900 000)	(2 900 000)
дивиденд төлеу	10	(800 000)	(150 002)
Кэш-пулинг бойынша берілген несиелер**	9	(3 880 165)	(3 827 696)
Қаржылық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың таза сомасы		(2 355 106)	(5 015 580)
Құнсыздану әсері		-	49
Ақша қаражаттарының таза өсуі (азайуы)		(1 975)	(1 055 583)
Есепті жылдың басындағы ақша қаражаттары мен олардың баламалары		4 096	1 059 679
Есепті жылдың соңындағы ақша қаражаттары мен олардың баламалары		2 121	4 096

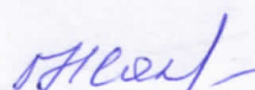
* 5-31 беттердегі ескертпелер қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

** Компания 2025 жылы Кэш-пулинген берілген несиелер бойынша, ақша ағындарын есепке алу саясатын өзгертті (9-ескертпе), және оларды қаржылық ағындарында көрсетеді. Салыстырмалы есептемелер ақпараттың салыстырмалылығын қамтамасыз ету үшін инвестициялық ағындардан қаржылық ағындарға қайта жіктелді.


Басқарма төрағасы

Р. К. Есхожин




Бас есепші

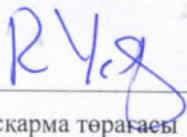
Н. И. Сахова



КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕПТІЛІК
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін

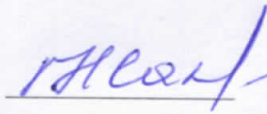
	Ескертпе*	Жарғылық капитал	Қосымша төленген капитал	Бөлінбеген кіріс	Жиыны
01.01.2024 жағдай бойынша		332 755	255 444	17 189 625	17 777 824
Жылдағы пайда		-	-	2 999 016	2 999 016
Жылдағы басқа да жиынтық табыс		-	-	-	-
Жылдағы жалпы табыс		-	-	2 999 016	2 999 016
Дивидендтер	10	-	-	(150 002)	(150 002)
31.12.2024 жағдай бойынша		332 755	255 444	20 038 639	20 626 838
Жылдағы пайда		-	-	1 139 420	1 139 420
Жылдағы басқа да жиынтық табыс		-	-	-	-
Жылдағы жалпы табыс		-	-	1 139 420	1 139 420
Дивидендтер	10	-	-	(800 000)	(800 000)
31.12.2025 жағдай бойынша		332 755	255 444	20 378 059	20 966 258

* 5-31 беттердегі ескертпелер қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.



Басқарма төрағасы

Р. К. Есхожин

Н. И. Сахова

Бас есепші



1. Компания және оның қызметі

Жалпы ақпарат

«Шардара су электр станциясы» АҚ (бұдан әрі – Компания) Қазақстан Республикасы Үкіметінің 1998 жылғы 4 ақпандағы № 76 «Шардара СЭС» акционерлік Компанияын құру мәселелері туралы» қаулысы, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру департаментінің 1998 жылғы 26 наурыздағы № 150 қаулысы және «Шардара СЭС» мүліктік кешенінің негізінде, «Шардара су электр станциясы» республикалық мемлекеттік қазыналық кәсіпорнынан бөлінген, оңтүстік Қазақстан аумақтық мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитетінің 1998 жылғы 25 тамыздағы № 585 «Шардара ГЭС» ашық акционерлік қоғамына ұйымдық-құқықтық нысанындағы ашық акционерлік Компанияды құру туралы» қаулысы негізінде құрылды.

Алғашқы тіркелген күні – 1998 жылғы 10 қыркүйек.

2004 жылғы 25 маусымда Компания «Шардара су электр станциясы» акционерлік қоғамына өзгертілді, 9262-1958-АО тіркеу нөмірімен мемлекеттік қайта тіркеуден өтті.

Компанияның және оның атқарушы органының заңды мекенжайы мен қызмет орны:

161400, Қазақстан Республикасы, Түркістан облысы, Шардара қаласы, Елмұратов көш., 13.

Негізгі қызметі

Компания бір операциялық сегмент – Шардара су электр станциясын пайдалану арқылы Шардара қаласындағы Сырдария өзенінің су ресурстары негізінде электр энергиясын өндіру бойынша жұмыс істейді. 2020 жылы жаңғырту аяқталғаннан кейін Шардара су электр станциясының белгіленген қуаты 126 МВт құрайды (әрқайсысы 31,5 МВт 4 блок).

Осы қызмет шеңберіндегі табыстар Компанияның табыс көздері болып табылады:

- электр энергиясын өндіру және сату;
- электр қуатының әзірлігін ұстап тұру бойынша көрсетілетін қызметі.

Кәсіпорын Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2004 жылғы 30 шілдедегі № 810 «Стратегиялық маңызы бар, оларға қатысты мемлекеттік мүлік мониторингі жүргізілетін, экономика салалары объектілерінің тізбесін бекіту туралы» қаулысына сәйкес мемлекеттік мүлік мониторингінің объектісі болып табылады.

Компанияның операциялық қызметі «Электр энергетикасы туралы» Қазақстан Республикасының 2004 жылғы 9 шілдедегі № 588-II заңымен, Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 29 қазандағы № 375-V Кәсіпкерлік кодексімен (бұдан әрі - заңнама). Электр энергиясына және электр қуатының әзірлігін ұстап тұру бойынша көрсетілетін қызметтерге тарифтер заңнамаға сәйкес айқындалады және Қазақстан Республикасының Энергетика министрлігімен бекітіледі.

2019 жылғы 7 маусымда Компания мен Қазақстан Республикасының Энергетика министрлігі арасында Шардара СЭС-ін жаңғырту жөніндегі инвестициялық бағдарламаны іске асыру барысында келісім тараптарының қатынастарын реттейтін Инвестициялық келісімге қол қойылды. 2020 жылғы 1 мамырдан инвестициялық келісім - электр қуатының әзірлігін ұстап тұру бойынша көрсетілетін қызметіне жеке тарифті пайдалануға мүмкіндік береді.

Компания үшін келесі тарифтер белгіленеді (ҚҚС-ға дейін):

- *электр энергиясы үшін:*
 - 2023 жылдың шілдесінен бастап:
 - 9,82 теңге/кВтч – электр энергиясының жоспарлы көлемі үшін шекті тариф. Тариф 2025 жылға дейін (қолданысқа енгізілген өзгерістермен «Электр энергиясына шекті тарифтерді бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Энергетика министрінің 2018 жылғы 14 желтоқсандағы № 514 бұйрығы);
 - плавающие тарифы на балансирующую электроэнергию и на отрицательные дисбалансы, определяемые согласно закону «Об электроэнергетике»;
- *электр қуатының әзірлігін ұстап тұру бойынша көрсетілетін қызметі үшін:*
 - 2021 жылдан 2027 жылға дейін қоса алғанда - жеке тариф 3 867,983 мың теңге/МВт×ай;
 - 2028 – жеке тариф 1 933,992 мың теңге/МВт×ай.



1. Компания және оның қызметі (жалғасы)

Тарифтік шешімдерге әлеуметтік және саяси мәселелер мен жағдайлар айтарлықтай әсер етеді. Қазақстан Республикасы Үкіметінің экономикалық, әлеуметтік және басқа да саясаты Компанияның операциялық қызметіне елеулі әсер етуі мүмкін. Қазақстан Республикасындағы Компаниядық-саяси оқиғалардың болашақтағы оқиғалары осы қаржылық есептілікке қол қойылған күнгі басшылықтың күткенінен өзгеше болуы мүмкін.

Компанияның акционері және түпкілікті бақылаушы тарапы

2025 жылғы 6 наурызға дейін Компанияның жалғыз акционері «Самұрық-Энерго» АҚ (бұдан әрі – Самұрық-Энерго) болды.

2025 жылғы 7 наурыздан бастап Компанияның жалғыз акционері «Qazaq Green Power PLC» Қоғамдық компаниясы (бұдан әрі – Qazaq Green Power PLC) болып табылады. Qazaq Green Power PLC компаниясы «Астана» халықаралық қаржы орталығының юрисдикциясында тіркелген.

Qazaq Green Power PLC компаниясының бас компаниясы Самұрық-Энерго. Самұрық-Энерго – көмір, көмірсутек, су ресурстары және жаңартылатын энергия көздері негізінде электр және жылу энергиясы мен ыстық су өндіру, халыққа және өнеркәсіптік кәсіпорындарға сату, электр энергиясын тасымалдау және желіде электр энергиясын техникалық бөлу, сондай-ақ су электр станцияларының мүлкітік кешендерін жалға беру жөніндегі қызметті жүзеге асыратын бірқатар компанияларды біріктіретін холдинг.

Самұрық-Энергоның Бас компаниясы «Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ (бұдан әрі – Самұрық-Қазына қоры) болып табылады. Самұрық-Қазына қоры – түпкілікті бас компания. Қазақстан Республикасының Үкіметі Компанияның түпкілікті бақылаушы тарапы болып табылады.

Операциялық орта

Қазақстан Республикасының экономикасы дамушы нарықтарға тән кейбір сипатты белгілерді көрсетуді жалғастыруда. Ол әсіресе ел экспортының негізгі бөлігін құрайтын мұнай, газ және басқа да пайдалы қазбалар бағасының ауытқуына сезімтал. Бұл ерекшеліктерге сонымен қатар, бірақ олармен шектелмей, елден тыс еркін айырбасталмайтын ұлттық валютаның болуы және бағалы қағаздар нарығының өтімділігінің төмен деңгейі жатады.

Соңғы жылдары байқалған валюта бағамының құбылмалылығы өтімділіктің төмендеуін және қаржыландыруды тартудағы қиындықтарды қоса алғанда, Қазақстан Республикасының экономикасына кері әсерін тигізді және тигізуі мүмкін.

Басшылық ағымдағы жағдайларда Компания қызметінің тұрақтылығы мен өсуін сақтау үшін барлық қажетті шараларды қабылдап жатқанына сенімді. Болашақ экономикалық және реттеуші орта басшылықтың ағымдағы күтулерінен өзгеше болуы мүмкін.

2. Қаржылық есеп беруді ұсыну негіздері

Сәйкестік туралы есеп

2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылға арналған қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі Кеңес шығарған Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі – Есеп стандарттары) сәйкес дайындалды.

Қаржылық есептілікті Компания басшылығы 2026 жылдың 10 ақпанында бекітті.

Осы қаржылық есептілікті жасау кезінде қолданылатын есеп саясаты төменде келтірілген. Бұл принциптер, егер 4-ескертпеде өзгеше айтылмаса, ұсынылған барлық кезеңдерге дәйекті түрде қолданылды.



2. Қаржылық есеп беруді ұсыну негіздері (жалғасы)

Операциялардың маусымдылығы

Компанияның қызметі электр энергиясын өндіру көлемдерінің маусымдық ауытқуларына ұшырайды.

Күнтізбелік жыл шегінде Шардара СЭС-на электр энергиясын өндірудің негізгі көлемі, әдетте, желтоқсаннан шілдеге дейінгі кезеңге келеді, өндірістің күрт төмендеуі қыркүйек пен қазан айларында байқалады.

Бұл ауытқулар су электр станциясының (бұдан әрі – СЭС) жүктеме режимімен байланысты).

СЭС жүктеме режимі бірқатар факторлардың жиынтығына байланысты, оның ішінде:

- Қазақстан Республикасы Су ресурстары және ирригация министрлігінің Су шаруашылығы комитеті реттейтін су жіберу;
- Шардара су қоймасын толтыру деңгейінің Табиғи, оның ішінде маусымдық ауытқуы.

Сырдария өзені Ферғана алқабының шығыс бөлігіндегі Нарын және Қарадария өзендерінің қосылуы кезінде қалыптасады. Тамақтану негізінен қарлы, кем дегенде мұздық және жаңбырлы болады. Өзеннің су ағыны бассейндік таулы бөлігінде қалыптасады. Су тасқыны-көктем-жаз.

Шардара су қоймасын толтырудың маусымдық деңгейі Сырдария өзенінің пайдалану лимиттері мен су беру кестелері туралы халықаралық келісімдерге де байланысты, өйткені Шардара су қоймасына құйылғанға дейінгі өзен трансшекаралық болып табылады. Қазақстан шекарасынан өткенге дейін өзен Қырғызстан, Тәжікстан және Өзбекстан аумақтары арқылы ағып өтеді, онда оның сулары өндіріс пен ауыл шаруашылығы үшін белсенді пайдаланылады.

Функционалдық және ұсыну валютасы

Функционалдық валюта – ұйым жұмыс істейтін негізгі экономикалық ортаның валютасы.

Компанияның функционалдық және ұсыну валютасы теңге болып табылады.

Қаржылық есеп берудегі барлық сомалар, егер басқасы көрсетілмесе, мың теңгеге дейін дөңгелектенді.

Есепті күнге шетел валютасында көрсетілген қаржылық есептілік баптарын аудару үшін, сондай-ақ валюталық операцияларды бухгалтерлік есепте көрсету мақсатында Компания Қазақстан Республикасында белгіленген ресми валюта бағамдарын пайдаланады.

Валюталық операциялар бойынша есеп айырысудан және Компанияның шетел валютасында көрсетілген қаржылық активтері мен міндеттемелерін қайта есептеуден туындайтын бағамдық кірістер мен шығындар кезеңнің пайдасында немесе залалында көрсетіледі.

Үздіксіз жұмыс принципі

Қаржылық есептілік Компания жұмыс істеп жатыр және жақын болашақта жұмысын жалғастырады деген болжаммен дайындалған. Тиісінше, Компанияның таратылуы немесе оның қызметінің көлемін айтарлықтай қысқартуы күтілмейді немесе қажет емес. Қаржылық есеп беруде Компания үздіксіз қызметін жалғастыра алмаған жағдайда қажет болатын түзетулер жоқ.

Басшылық қаржылық есептілікті үздіксіз қызмет ету негізінде дайындады. Бұл шешім келесі жағдайлар мен факторларды талдау нәтижелеріне негізделген:

- Кәсіпорын республиканың энергия тапшылығы бар оңтүстік өңірін электр қуатымен айтарлықтай қамтамасыз етуші болып табылады. Шардара су электр станциясы стратегиялық нысан болып табылады, өйткені ол Нарын-Сырдария каскады су-энергетикалық кешенінің және Сырдария өзеніндегі Шардара су электр кешенінің гидротехникалық кешенінің құрамына кіреді, оның кешенді мақсаты: су тасқынына қарсы тұру, энергетика, суару;
- Компания басшылығы мен жалғыз акционерінің Компанияды таратуға немесе оның қызмет аясын айтарлықтай қысқартуға ниеті де, қажеттілігі де жоқ;
- Компания электр энергиясына арналған тарифтер және электр қуатының дайындығын қолдау қызметі есебінен операциялық қызметтен оң ақша ағындарына ие, олар 2025 жылдың 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ағымдағы активтер мен ағымдағы міндеттемелер арасындағы теріс айырманы уақтылы жабуға жеткілікті;
- Компания қолданыстағы тарифтер мен су теңгерімінің болжамына сүйене отырып, кем дегенде алдағы 12 айда ағымдағы міндеттемелерді уақтылы өтеу үшін жеткілікті операциялық қызметтен оң ақша ағындарын алуды күтеді;
- Компания облигацияларды орналастыру шарттарын бұзған жоқ (11-ескертпе), сондай-ақ есепті күннен кейін кемінде 12 ай ішінде міндеттемелер орындалмайды деп пайымдауға негіздер жоқ (22-ескертпе);



2. Қаржылық есеп беруді ұсыну негіздері (жалғасы)

- 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның ағымдағы міндеттемелерінің 94 %-ы (2024 жылғы 31 желтоқсанда – 93 %) Самұрық-Энерго алдындағы облигациялар бойынша міндеттемелермен ұсынылған (11-ескертпе). Сондай-ақ Компанияның реверсивтік несиелік механизм бойынша Самұрық-Энергодан қысқа мерзімді қарыз алу мүмкіндігі бар (11-ескертпе);
- 2025 жылғы тамыз–қазан айларында электр энергиясын өндіру көлемінің айтарлықтай төмендеуі және соның салдарынан оны сатудан түскен түсімнің Компания қызметінің ұқсас кезеңдердегі тарихи орташа көрсеткіштерімен салыстырғанда азаюы (15-ескертпе) Шардара су қоймасы су деңгейінің бірегей әрі аса күрт төмендеуімен байланысты. Су деңгейінің төмендеуі жауын-шашынның маусымдық тапшылығы аясында су жіберуді мемлекетаралық және республикаішілік реттеудің сыртқы факторларының жиынтығымен байланысты. 2025 жылдың желтоқсан айынан бастап Компания электр энергиясын өндірудің әдеттегі деңгейіне шықты. 2026 жылға арналған су деңгейінің болжамдары оң.

Сөйкесінше, Басшылық Компания операцияларды қолдау, несиелік міндеттемелерге қызмет көрсету және негізгі құралдардың баланстық құнының өтелуін қамтамасыз ету үшін жеткілікті ақша ағындарын қалыптастырады деген қорытындыға келді.

Есептеу әдісі

Қаржылық есеп беру есептеу әдісі бойынша дайындалады (ақша қаражатының қозғалысы туралы есепті қоспағанда). Есептеу әдісі шаруашылық операциялардың әсерін, сондай-ақ Компанияның экономикалық қызметінің нәтижесі болып табылмайтын оқиғалар мен жағдайларды тану арқылы қамтамасыз етіледі, бірақ оның экономикалық ресурстарына және оған қарсы талаптарға әсер ететіді, сол кезеңдерде онда бұл әсер тиісті ақшалай түсімдер мен төлемдердің мерзіміне қарамастан пайда болады.

Презентация тізбегі

Қаржылық есеп берудегі баптарды ұсыну және жіктеу бір кезеңнен келесі кезеңге дейін сақталады. Қаржылық есептілікті ұсынуға елеулі қайта қарау қаржылық есептілікті ұсынуға өзгерістер енгізуді талап етуі мүмкін. Компания өзінің қаржылық есептілігін Есеп стандарттары талап етсе немесе қайта қаралған ұсыну қаржылық есептілікті пайдаланушылар үшін сенімдірек және маңыздырақ ақпаратпен қамтамасыз етсе және қайта қаралған құрылым сақталуы мүмкін болса ғана өзгертеді және ақпараттың салыстырмалылығы әсер етпейді.

Өзара есептеу

Қандай да бір стандарт рұқсат етілмесе немесе талап етілмесе немесе өзара есепке алуға заңды құқығы болмаса, Компания активтер мен міндеттемелерді, кірістер мен шығыстарды өзара есепке алмайды.

3. Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат

Негізгі құралдар

Негізгі құралдар жинақталған тозу мен құнсыздануды шегергендегі бастапқы құны бойынша көрсетіледі. Өзіндік құн импорттық баждарды және қайтарылмайтын сатып алу салығын қоса алғанда, сауда жеңілдіктері мен жеңілдіктерді шегере отырып, сатып алу бағасынан және активті орналасқан жеріне жеткізуге және оның мақсаты бойынша жұмыс істеуіне тікелей байланысты кез келген шығындардан тұрады. Экономикалық жолмен өндірілген немесе салынған негізгі қорлардың бастапқы құнына жұмсалған материалдардың өзіндік құны, орындалған өндірістік жұмыстар және өндірістік үстеме шығындардың тиісті бөлігі кіреді.

Кейінгі шығындар активтің баланстық құнына қосылады немесе активті пайдаланудан Компанияға экономикалық пайда алу ықтималдығы және оның өзіндік құнын сенімді түрде өлшеуге болатын шамада ғана бөлек актив ретінде танылады. Ауыстырылған бөліктің баланстық құны есептен шығарылады. Барлық басқа жөндеуге және техникалық қызмет көрсетуге жұмсалған шығындар туындаған кезеңдегі пайда немесе залалда танылады.

Алынған сыйақы сомасы мен шығарылған негізгі құралдардың баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептелетін негізгі құралдарды шығарудан түскен пайда немесе залал шығару кезеңіндегі пайда немесе залал құрамында танылады.



3. Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)

Негізгі құралдардың амортизациясы негізгі құралдардың пайдалану мерзімі ішінде бастапқы құнын тарату құнына бірқалыпты есептен шығару әдісімен есептеледі:

	Пайдалы қызмет ету мерзімі (жылдар саны)
Ғимараттар мен құрылыстар	5-100
Машиналар мен жабдықтар	2-40
Көлік құралдары	4-9
Басқалар	3-20

Активтің құтқару құны – бұл активтің жарамдылық мерзімінің соңында күтілетін жасы мен күйі әлдеқашан жеткенін болжағанда, сатуға жұмсалған шығындарды шегеріп тастағандағы, Компания активті сатудан қазіргі уақытта алуы мүмкін соманың бағалауы. Егер Компания активті физикалық қызмет ету мерзімінің соңына дейін пайдалануды күтсе, құтқару құны нөлге тең болады және оның пайдаланудан шыққан соң табыс алуын күтпесе немесе күтілетін табыс маңызды емес болса.

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзімі мен қалпына келтіру құны талданады және қажет болған жағдайда, кем дегенде әрбір есепті жылдың соңында түзетіледі.

Аяқталмаған құрылысқа аяқталмаған объектілерді салу шығындары және орнатуды қажет ететін объектілерді монтаждау және іске қосу шығындары кіреді. Құрылыс (монтаждау) және пайдалануға беру аяқталғаннан кейін объектілер негізгі құралдардың тиісті санатына ауыстырылады.

Әрбір есепті кезеңнің соңында басшылық негізгі құралдардың құнсыздану белгілерінің бар-жоғын анықтайды. Кез келген осындай белгілер анықталса, басшылық өтелетін соманы бағалайды, ол сатуға кеткен шығындар шегерілген активтің әділ құнының және оның пайдалану құнының ең жоғарысы ретінде анықталады. Активтің баланстық құны оның өтелетін құнына дейін азаяды; Құнсызданудан болған шығын жыл ішіндегі пайдада немесе шығында танылады. Алдыңғы есеп беру кезеңдерінде актив үшін танылған құнсызданудан болған залал, егер активтің пайдалану құнын немесе сатуға жұмсалған шығындарды шегергендегі оның әділ құнын анықтау үшін пайдаланылған бағалауларда өзгеріс болса, қалпына келтіріледі.

Қаржы құралдары

Қаржы құралдарын бастапқы тану

Ұйым қаржылық жағдай туралы есепте қаржылық активтер мен міндеттемелерді, егер олар құралдың шарттық ережелерінің бөлігі болған жағдайда ғана таниды. Қаржылық активтер мен міндеттемелер мәміле жасалған күні танылады.

Қаржылық активтер

Қаржы активтерін бастапқы тану кезінде бағалау

Елеулі қаржыландыру құрамдас бөлігі жоқ немесе Компания практикалық мақсатқа сәйкес келетін саудалық дебиторлық берешекті қоспағанда, Компания бастапқыда әділ құн бойынша қаржы активтерін өлшейді, пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланбаған қаржылық активтер жағдайында мәміле бойынша шығындар сомасына ұлғайды. Қаржыландырудың маңызды құрамдас бөлігі жоқ немесе Компания практикалық мақсатқа сәйкес келетін саудалық дебиторлық берешек ХҚЕС (IFRS) 15-ке сәйкес анықталған мәміле бағасы бойынша бағаланады.

Қаржы активтерінің классификациясы

Компания өзінің қаржылық активтерін 9 ХҚЕС (IFRS) қолдану аясында бастапқы тану кезінде келесідей жіктейді:

- амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржылық активтер;
- басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық активтер;
- пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық активтер.

Жіктеу Компанияның қаржылық активтерді басқару бизнес-үлгісіне және ақша ағындарының келісім-шарттық шарттарына негізделген. Компания қарыз құралдарының жіктелуін сол активтерді басқаруға арналған бизнес-үлгісі өзгерген кезде ғана өзгертеді.



3. Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)

Компанияның ХҚЕС (IFRS) 9 қолдануындағы қаржылық активтері коммерциялық дебиторлық берешекпен және берілген несиелермен көрсетілген және амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржылық активтер ретінде жіктеледі.

Қаржы активі амортизацияланған құны бойынша есепке алынады, егер екі критерий орындалса:

- 1) бизнес-үлгінің мақсаты барлық шарттық ақша ағындарын алу үшін қаржылық активті ұстау болып табылады; және
- 2) шарттық ақша ағындары тек пайыздар мен негізгі борыш төлемдерімен көрсетіледі. Пайыз – бұл ақшаның уақытша құнына төлем және белгілі бір уақыт кезеңінде негізгі борыштың өтелуіне байланысты несиелік тәуекел.

Егер жоғарыда аталған критерийлердің кем дегенде біреуі орындалмаса, қаржылық актив әділ құн бойынша есепке алынады.

Амортизацияланған құны бойынша есепке алынбаған қаржы активтері әділ құн бойынша көрсетіледі.

Қаржы активі басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша көрсетіледі, егер екі критерий орындалса:

- 1) бизнес-үлгінің мақсаты барлық келісім-шарттық ақша ағындарын алу үшін де, қаржылық активті сату арқылы да қаржылық активті ұстау болып табылады; және
- 2) шарттық ақша ағындары тек пайыздар мен негізгі борыш төлемдерімен көрсетіледі. Пайыз – бұл ақшаның уақытша құнына төлем және белгілі бір уақыт кезеңінде негізгі борыштың өтелуіне байланысты несиелік тәуекел.

Қаржы активтері амортизацияланған құн бойынша немесе басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша есепке алынбаса, пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша көрсетіледі.

Қаржы активтерін кейінгі бағалау

Кейіннен қаржы активтері амортизацияланған құн бойынша немесе басқа жиынтық кіріс немесе пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланады, қаржылық активтерді басқару жөніндегі Компанияның бизнес-үлгісі негізінде. Бизнес-үлгісін Компания басшылығы анықтайды.

Амортизацияланған құн бойынша немесе басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің құнсыздану

Компания құнсыздану көрсеткіштерінің бар-жоғына қарамастан, амортизацияланған құн бойынша және басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша өлшенетін қаржы активтері үшін күтілетін кредиттік шығындарды перспективалық негізде бағалайды.

Компания коммерциялық дебиторлық берешектен басқа активтердің құнсыздануын есептеу үшін төрт сатылы үлгіні пайдаланады:

- 1-кезең – несиелік тәуекел бастапқы тану кезінде айтарлықтай өспеген қаржылық активтер;
- 2-кезең – есепті күні кредиттік тәуекелдің айтарлықтай өсуі байқалатын қаржылық активтер;
- 3-кезең – дефолт болған қаржылық активтер;
- 4-кезең – сатып алынған немесе құрылған несиелік құнсызданған активтер. Бұл активтер қаржылық құралдың бүкіл қызмет ету мерзімі ішінде өзінің сатысын өзгерте алмайды.

Маңызды қаржылық құрамдас бөлігі жоқ қысқа мерзімді дебиторлық берешек үшін Компания ХҚЕС (IFRS) 9 сәйкес жеңілдетілген тәсілді қолданады және активті бастапқы танудан бастап оның қызмет ету мерзімі ішінде несиелік шығындарды өлшейді. Резервтерді есептеу кез келген есепті кезеңде тәуекелге ұшыраған сомалар өтелмеген немесе өтелмеген санатқа түседі деген болжамға негізделген. Осылайша, Компания құнсызданбаған активтерді, егер дефолт критерийлеріне сәйкес келсе, «дефолтта емес» (2-кезең) және «дефолтта» (3-кезең) деп жіктейді. Бүкіл кезең үшін саудалық дебиторлық берешектің құнсыздануына резерв белгіленеді.

Компания құнсыздану сатысында қаржы құралдарын бөлу үшін келесі көрсеткіштерді бағалайды: мерзімі өткен күндер, несиелік тәуекелдің айтарлықтай өсуінің болуы, дефолттың болуы және басқа критерийлер.

Қаржылық активті тануды тоқтату

Компания қаржылық активті тануды тоқтатады (немесе қажет болған жағдайда қаржы активінің бір бөлігін немесе ұқсас қаржы активтері тобының бір бөлігін), егер:

- қаржы активтері сатып алынған немесе активтен ақша ағындарын алу құқығының мерзімі өткен;
- Компания активтен ақша ағындарын алуға келісім-шарттық құқықтарды берді немесе Компания (а) активтің барлық елеулі тәуекелдері мен пайдаларын тапсырған немесе (б) активті беру туралы біліктілік келісімін жасаса активке қатысты барлық тәуекелдер мен пайдаларды берді, бірақ сақтамайды, бірақ активке бақылауды сақтамады.



3. Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)

Бақылау егер контрагент беру процесіне қосымша шектеулер енгізбестен активті байланысты емес үшінші тарапқа толық көлемде сата алмаса, бақылау сақталады.

Қаржылық міндеттемелер

Компания өзінің қаржылық міндеттемелерін ХҚЕС (IFRS) 9 қолдану аясында бастапқы тану кезінде келесідей жіктейді:

- пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер;
- амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын несиелер мен қарыздар, кредиторлық берешек;
- хеджирлеу тиімді болған кезде Компанияның қалауы бойынша хеджирлеу құралдары ретінде жіктелген туынды құралдар.

Компанияның ХҚЕС (IFRS) 9 қолдану аясындағы қаржылық міндеттемелері шығарылған облигациялар бойынша міндеттемелерді және жеткізушілерге кредиторлық берешекті қамтиды. Компанияның бастапқы тану кезінде пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде белгіленген қаржылық міндеттемелері жоқ.

Бастапқы тану кезіндегі қаржылық міндеттемелерді бағалау

Барлық қаржылық міндеттемелер бастапқыда (қарыздар мен кредиторлық берешек жағдайында) мәміле бойынша тікелей шығындарды шегергендегі әділ құны бойынша танылады.

Несиелер мен кредиторлық берешек

Бастапқы мойындаудан кейін несиелер мен кредиторлық берешек тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, амортизацияланған құн бойынша бағаланады. Амортизацияланған құн тиімді пайыздық мөлшерлеменің құрамдас бөлігі болып табылатын кез келген шығындарды есепке алу арқылы есептеледі.

Несиелер мен кредиторлық берешек, егер Компанияның есепті кезеңнен кейін кемінде 12 айға төлемді кейінге қалдыруға құқығы болмаса, қысқа мерзімді міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Кірістер мен шығыстар несиелер мен кредиторлық берешек тану тоқтатылған немесе құнсызданған кезде, сондай-ақ амортизация процесі арқылы пайда немесе залал құрамында танылады.

Қарыздар бойынша шығындарды капиталдандыру

Активтерді сатып алуға, салуға немесе өндіруге тікелей байланысты қарыздар бойынша шығындар, оларды мақсатты пайдалануға немесе сатуға дайындау үшін міндетті түрде айтарлықтай уақытты қажет ететін қарыздар бойынша шығындар («талаптарға сай активтер») капиталдандырылады. Қарыздар бойынша басқа шығындар тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, шығыс ретінде танылады. Компания егер талаптарға сай активтерге күрделі шығындарды жасамаған болса, болдырмау мүмкін болатын қарыздар бойынша шығындарды капиталдандырады. Капиталдандырудың бастапқы күні (а) Компания талаптарға сай актив бойынша шығыстарды жасағанда; (б) қарыздар бойынша шығындарды көтереді; және (с) активті мақсатты пайдалануға немесе сатуға дайындау үшін қажетті қызметті жүзеге асырады. Капиталдандыру талаптарға сай активті мақсатты пайдалануға немесе сатуға дайындау үшін қажетті барлық әрекеттер аяқталған кезде тоқтатылады.

Қаржылық міндеттемені тануды тоқтату

Қаржылық міндеттемені мойындау міндеттеме жойылған, жойылған немесе мерзімі өткен кезде тоқтатылады.

Егер бұрыннан бар қаржылық міндеттеме бір несие берушінің басқа міндеттемесіне айтарлықтай басқа шарттармен ауыстырылса немесе бар міндеттеменің шарттары елеулі түрде өзгертілсе, ауыстыру немесе өзгертулер бастапқы міндеттемені тануды тоқтату және жаңа міндеттемені тану ретінде қарастырылады, және олардың баланстық құнындағы айырмашылық кезеңде пайда немесе шығында танылады.



3. Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)

Қаржылық активтер мен міндеттемелерді өзара есепке алу

Қаржы активтері мен міндеттемелері өзара есепке алынады және таза сома қаржылық жағдай туралы есепте танылған сомаларды есепке жатқызуға заңмен бекітілген құқық болғанда және өзара есепке алу ниеті болған кезде ғана көрсетіледі, немесе бір мезгілде активті сату және міндеттемені өтеу.

Жалға алу

Келісім-шарт жасау кезінде Компания шарттың жалдау болып табылатынын немесе оның құрамында жалдау шартының элементтері бар-жоғын бағалайды. Басқаша айтқанда, Компания шарт бойынша сыйақыға айырбас ретінде белгілі бір уақыт кезеңі ішінде анықталған активті пайдалануды бақылау құқығын беретін-бермейтінін анықтайды.

Компания жалға беруші ретінде

Компания активті иеленумен байланысты барлық дерлік тәуекелдер мен пайдаларды сақтайтын жалдау операциялық жалдау ретінде жіктеледі. Пайда болған жалдау кірісі жалдау мерзімі ішінде біркелкі есепке алынады және өзінің операциялық сипатына байланысты пайда немесе залал туралы есепте кіріске қосылады. Операциялық жалдау шартын жасау кезінде туындаған бастапқы тікелей шығындар жалға алынған активтің баланстық құнына қосылады және жалдау мерзімі ішінде жалдау кірісі сияқты негізде көрсетіледі. Шартты жалдау төлемдері олар алынған кезеңде кіріс ретінде танылады.

Қорлар

Қорлар өзіндік құн мен таза өткізу құнының ең азы бойынша көрсетіледі. Қорлардың өзіндік құны ФИФО әдісімен анықталады. Сатып алынған қорлардың өзіндік құнына мыналар кіреді: тауарлық-материалдық қорларды сатып алу құны, оларды сақтау орнына жеткізуге және оларды тиісті күйге келтіруге байланысты тасымалдау және дайындау шығындары. Өндірілген электр энергиясының өзіндік құнына материалдардың өзіндік құны, өндірістік жұмысшылардың еңбек ақысы, өндірістік қорлардың амортизациясы және басқа да тікелей шығындар, сондай-ақ өндірістік үстеме шығыстардың тиісті үлесі кіреді.

Өткізудің мүмкін болатын таза құны – өндірісті аяқтауға және сатуға кеткен шығындарды шегергендегі әдеттегі қызмет барысындағы болжамды сату бағасы.

Жеткізушілер үшін аванстар

Жабдықтаушыларға берілген аванстар құнсыздану резервін шегергендегі өзіндік құны бойынша көрсетіледі. Егер олармен байланысты тауарларды немесе қызметтерді алудың күтілетін мерзімі есепті күннен кейін бір жылдан асатын болса немесе аванстар бастапқы тану кезінде ұзақ мерзімді ретінде есепке алынатын активке қатысты болса, аванстар ұзақ мерзімді деп жіктеледі. Тауарлар мен қызметтер үшін шетел валютасындағы алдын ала төлемдер қолма-қол ақшасыз бап болып табылады, сондықтан алдын ала төлем жасалған күнгі нарықтық бағам бойынша есепке алынады және есепті кезеңнің аяғында қайта есептеуге жатпайды. Активті сатып алу үшін алдын ала төлем Компания активті бақылауды алған кезде және онымен байланысты болашақ экономикалық пайданың Компанияға түсуі ықтимал болған кезде оның баланстық құнына қосылады. Алдын ала төлемге байланысты активтер немесе қызметтер алынбайтынының белгісі болса, алдын ала төлемнің теңгерімдік құны құнсызданған және тиісті залал кезеңнің әкімшілік шығыстарында танылады.

Ақша қаражаттары және олардың баламалары

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларына кассадағы қолма-қол ақша, ағымдағы банктік шоттардағы қаражат, бастапқы өтеу мерзімі үш ай немесе одан аз депозиттік шоттар және бастапқы өтеу мерзімі 10 күннен аз кері РЕПО келісімдері жатады. Ақша қаражаты мен ақша қаражатының баламалары амортизацияланған құн бойынша есепке алынады, себебі (i) олар өтеу мерзіміне дейін келісім-шарт бойынша ақшалай қаражат ағындарын жинау үшін ұсталады және бұл ақша ағындары тек негізгі борыш пен пайыз төлемдерін білдіреді және (ii) олар пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде белгіленбеген.

Ақша қаражатының қозғалысы туралы есепті дайындау мақсатында ақша қаражаттары мен олардың баламаларынан шектелген ақша қаражаттарының қалдықтары алынып тасталады. Есептік кезеңнен кейін кемінде он екі ай ішінде айырбастау немесе міндеттемелерді өтеу үшін пайдалану шектелген ақша қаражатының қалдықтары басқа ұзақ мерзімді қаржылық активтерге қосылады. Үш айдан астам уақытқа шектелген, бірақ есепті кезеңнен кейін он екі айдан аз ақша қаражаты басқа ағымдағы қаржылық активтерге қосылады.



3. Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)

Еңбек шығындары және соған байланысты салықтар, жарналар мен шегерімдер

Жалақы шығындары, жыл сайынғы ақылы еңбек демалысы және науқастық демалысы, сыйлықақылар және басқа да төлемдер қызметкерлердің еңбек міндеттерін орындауына қарай есептеледі.

Кәсіпорын қызметкерлердің кірістерінен Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорына 10%-ға дейінгі мөлшерде міндетті зейнетақы жарналарын ұстайды. Жарналардың сомалары олар ұсталған сәттен бастап Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына аударылғанға дейін Компания берешегінің құрамында көрсетіледі.

Кәсіпорын сондай-ақ еңбек жағдайлары қауіпті жұмыскерлердің жекелеген санаттары табысының 5%-ы мөлшерінде міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын, сондай-ақ жұмыс берушінің 1974 жылғы 31 желтоқсаннан кейін туылған жұмыскерлер табыстарының 1,5%-ы мөлшерінде міндетті зейнетақы жарналарын төлеуші болып табылады. Жарналар компанияның міндеттемесі болып табылады және оларды есептеу кезіндегі шығындарға жатады.

Кәсіпорын Қазақстан Республикасының бюджетіне әлеуметтік салықты, Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдарды және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарды, оның жалпы құны 2025 жылы қызметкерлердің салық салынатын табысының 14 % құрайды.

Табысты тану

Кіріс – бұл Компанияның әдеттегі қызметі барысында пайда болатын кіріс.

Клиенттермен жасалған келісім-шарттар бойынша кіріс тауарларды немесе қызметтерді бақылау тұтынушыға берілген кезде танылады. Кіріс Компания осындай тауарларға немесе қызметтерге айырбастауға құқығы бар сыйақыны көрсететін сома бойынша өлшенеді. Түсім қосылған құн салығын шегергенде көрсетіледі.

Электр энергиясын сатудан түскен табыс Компанияның су электр станциясын электр энергиясын жеткізу желілеріне қосу нүктесі болып табылатын жеткізу орнында сатып алушыға электр энергиясын беру сәтінде танылады. Электр энергиясы бойынша түсім мөлшері жеткізілетін электр энергиясының нақты көлеміне және бекітілген тарифтерге негізделеді (1-ескертпе).

Дебиторлық берешек Компанияның су электр станциясын электр энергиясын жеткізу желілеріне қосу орнында электр энергиясын сату кезінде танылады; өйткені қазіргі уақытта төлемнің басталуы тек уақыттың өтуімен анықталатынына байланысты өтемақы сөзсіз. Кәсіпорын тұтынушыларға ай сайын электр энергиясы үшін есепшот береді.

Электр қуатының әзірлігін ұстап тұру бойынша қызметтерді көрсетуден түскен кіріс осы қызметтер көрсетілген есепті кезеңде танылады. Кіріс Бірыңғай сатып алушымен жасалған шартта бекітілген қызметтердің көлемі (нақты қолда бар электр қуаты негізінде) және бекітілген тариф (1-ескертпе) негізінде айқындалады. Компания ай сайын Бірыңғай сатып алушыға қызмет үшін шот-фактураларды береді. Бірыңғай сатып алушы Электр энергиясы нарығын ұйымдастыру және жұмыс істеу қағидаларына сәйкес Компания көрсететін қызметтердің көлемін бақылайды.

Пайыздық кіріс

Пайыздық кіріс тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі арқылы танылады.

Корпоративтік табыс салығы

Корпоративтік табыс салығы Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына сәйкес қаржылық есептілікте көрсетіледі немесе есепті кезеңнің соңына мәні бойынша қолданысқа енгізіледі.

Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар ағымдағы және кейінге қалдырылған салықтарды қамтиды.

Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар, егер ол басқа жиынтық кірісте немесе тікелей меншікті капиталда танылмаса, жылдың пайдасында немесе залалында танылады. Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар, егер салық пайдадан немесе залалдан тыс танылған баптарға қатысты болса, пайдадан немесе залалдан тыс танылады. Тиісінше, танылатын баптарға қатысты ағымдағы және кейінге қалдырылған салықтар:

- а) басқа жиынтық кірісте, басқа жиынтық кірісте тануға жатады;
- б) тікелей капиталда, тікелей капиталда танылады.



3. Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)

Ағымдағы салық

Ағымдағы және өткен кезеңдердегі ағымдағы салық бойынша салық активтері мен міндеттемелері ағымдағы және өткен есепті кезеңдердегі салық салынатын пайдаға (залалға) қатысты салық органдарынан өтелуі немесе салық органдарына төленуі тиіс сома бойынша есептеледі. Салық салынатын пайда немесе залал, егер қаржылық есептілік тиісті салық декларациялары берілгенге дейін бекітілген болса, бағалауға негізделеді. Ағымдағы салық сомасын есептеу үшін қолданылатын салық мөлшерлемелері мен заңдар есепті күнге қабылданған немесе іс жүзінде қабылданған ставкалар мен заңдар болып табылады.

Компания басшылығы салық декларацияларында көрсетілген позицияларды мерзімді түрде бағалайды, олар бойынша қолданыстағы салық заңнамасы әртүрлі түсіндірмелерге ұшырайды және қажет болған жағдайда провизиялар жасайды. Мұндай резервті құру бойынша шығындар корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстардың бөлігі ретінде көрсетіледі.

Кейінге қалдырылған салық

Кейінге қалдырылған салық активтер мен міндеттемелердің салық базасы мен қаржылық есеп берудегі баланстық құны арасындағы барлық уақытша айырмашылықтар үшін баланстық міндеттеме әдісін қолдана отырып танылады.

Кейінге қалдырылған салық міндеттемесін Компания барлық салық салынатын уақытша айырмашылықтар үшін таниды.

Кейінге қалдырылған салық активтері шегерілетін барлық уақытша айырмашылықтар, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері және пайдаланылмаған салықтық залалдар бойынша шегерілетін уақытша айырмашылықтар, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері және пайдаланылмаған салық залалдары пайдаланылуы мүмкін салық салынатын пайданың болуы ықтималдылық дәрежесінде танылады. Кейінге қалдырылған салық активінің баланстық құны әрбір есепті күнде қаралады және азайтылады, кейінге қалдырылған салық активтерінің барлығын немесе бір бөлігін пайдалануға мүмкіндік беретін жеткілікті салық салынатын пайданың болуы екіталай болса.

Мойындалмаған кейінге қалдырылған салық активтері әрбір есепті күнде қаралады және болашақ салық салынатын пайда кейінге қалдырылған салық активтерін пайдалануға мүмкіндік беретін ықтималдылық дәрежесінде танылады.

Бастапқы танудағы ерекшелікке сәйкес кейінге қалдырылған салық бухгалтерлік есепке де, салық салынатын пайдаға да әсер етпейтін бизнесті біріктіруді қамтымайтын операциялар бойынша активті немесе міндеттемені бастапқы тану кезінде туындайтын уақытша айырмашылықтар үшін танылмайды.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері активті өткізу кезінде есепті жылы қолданылатын салық ставкалары бойынша бағаланады және міндеттеме есепті күнге қабылданған немесе күшіне енген салық мөлшерлемелері (және салық заңдары) негізінде өтеледі.

Мерзімі кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері, егер ағымдағы салық активтері мен міндеттемелерін есепке алуға заңды түрде бекітілген құқық болса және кейінге қалдырылған салықтар бір салық төлеушіге және сол салық органына қатысты болса, бір-біріне қарсы есепке алынады.

Акционерге дивидендтер

Акционерге төленетін дивидендтер міндеттеме ретінде танылады және егер олар сол есепті кезеңде жарияланған және бекітілген болса ғана есепті кезеңде меншікті капиталдан шегеріледі. Дивидендтер, егер олар есепті кезеңнің соңына дейін ұсынылса немесе есепті кезең аяқталғаннан кейін, бірақ қаржылық есептілікті бекітуге рұқсат етілгенге дейін ұсынылса немесе жарияланған болса, ашылады.

Қосымша құн салығы

Өткізу кезінде туындайтын қосылған құн салығы (бұдан әрі – ҚҚС) тауарларды жөнелту және қызметтерді көрсету кезінде салық органдарына төленуге жатады. Тауарлар мен қызметтерді сатып алу кезінде төленген ҚҚС жеткізушіден салық шот-фактурасын алған кезде төлеуге жататын ҚҚС-қа есепке жатқызылуы мүмкін. Салық заңнамасы таза негізде ҚҚС төлеуге мүмкіндік береді. Сәйкесінше, сату және сатып алу бойынша ҚҚС қаржылық жағдай туралы есепте таза негізде көрсетіледі. Өтелетін ҚҚС, егер оның қайтарылуы есепті кезеңнен кейін бір жыл ішінде күтілмесе, ұзақ мерзімді актив ретінде жіктеледі.



3. Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)

Резервтер

Резервтер Компанияның өткен оқиғаның нәтижесінде туындаған ағымдағы міндеттемесі (заңды немесе конструктивті) болған кезде, міндеттемені өтеу үшін экономикалық пайданың кетуі талап етілетін болса, мойындалады, және мұндай міндеттеме сомасының сенімді бағасы жасалуы мүмкін. Егер Компания резервтің бір бөлігін немесе барлығын өтеуді күтсе, мысалы, сақтандыру шарты бойынша, өтеу жеке актив ретінде танылады, бірақ өтеу сенімді болған жағдайда ғана. Резервке қатысты шығыс өтеуді шегеріп, пайда немесе залал құрамында танылады. Егер ақшаның уақытша құнының әсері маңызды болса, провизиялар, қажет болған жағдайда, міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсететін, салық салуға дейінгі ағымдағы мөлшерлеме бойынша дисконтланады. Егер дисконттау қолданылса, уақыт өте келе резервтің ұлғаюы қаржылық шығындар ретінде танылады.

Сегменттік есеп беру

Сегменттік есеп Компанияның операциялық шешімдерді қабылдауға жауапты тұлғасына немесе органына ұсынылатын ішкі есептілікке сәйкес жасалады. Егер оның кірісі, қаржылық нәтижелері немесе активтері барлық сегменттердің жалпы активтерінің кемінде он пайызын құраса, сегмент бөлек ашылуы тиіс.

Компания 1-ескертпенің «Негізгі қызмет» тармағында ашылғандай, бір операциялық сегментте жұмыс істейді – электр энергиясын өндіру.

Акцияға шаққандағы пайда

Акцияға шаққандағы негізгі пайда Компанияның акционерлеріне тиесілі пайданың бір жыл ішінде айналыстағы жай акциялардың орташа алынған санына қатынасы ретінде анықталады. Компанияның таратылатын әлеуетті жай акциялары жоқ, сондықтан акцияға шаққандағы таратылған пайда акцияға шаққандағы негізгі пайдамен бірдей (11-ескертпе).

4. Жаңа Есеп стандарттар, түзетулер мен түсініктемелер

4.1. 2025 жылғы 1 қаңтардан басталатын есепті кезеңдер үшін қолдануға міндетті Есеп стандарттарындағы өзгерістер

Есеп стандарттарындағы төмендегі өзгерістер компания үшін 2025 жылдың 1 қаңтарынан бастап міндетті болды:

- **ХҚЕС (IAS) 21 түзетулер – «Айырбастау мүмкіндігінің болмауы»** (2023 жылғы 15 тамызда шығарылған)
Түзетулер валютаның қашан айырбасталатынын және валюта айырбасталмайтын кезде айырбас бағамын қалай анықтау керектігін түсіндіреді. Түзетулер сонымен қатар пайдаланушыларға айырбасталмайтын валютаның ұйымның қаржылық нәтижелеріне, қаржылық жағдайына және ақша ағындарына әсері туралы қорытынды жасауға көмектесетін ақпаратты ашудың жаңа талаптарын қамтиды.
Түзетулер қаржылық есептілікке әсер еткен жоқ, өйткені Компания валюталық операциялар жасамайды.

4.2. Күшіне енген Есеп стандарттарындағы өзгерістер

Компания есепті күнге Есеп стандарттарына ешқандай өзгерістер енгізбеді, бірақ күшіне енгендер:

- **Жаңа ХҚЕС (IFRS) 18 «Қаржылық есептілікте ақпаратты ұсыну және ашу»** (2024 жылдың сәуірінде шығарылды)
Стандарт 2027 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді. Мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі.
Стандарт 1 (IAS) «Қаржылық есептілікті ұсыну» ХҚЕС-ті алмастырады.
Стандарт қаржылық есептілікке қойылатын жаңа талаптарды белгілейді, олардың ең маңыздысы мыналар болып табылады:
 - пайда немесе залал туралы есептегі кірістер мен шығыстардың баптарын Қызмет түріне сәйкес санаттар бойынша жіктеу: операциялық, инвестициялық, қаржылық. Ұйымдар сонымен қатар келесі аралық қорытындыларды ұсынуға міндетті:
 - операциялық пайда немесе залал;
 - қаржылық қызметке және пайдаға салынатын салыққа дейінгі пайда немесе залал;
 - қаржылық есептілікте басшылық айқындаған тиімділік көрсеткіштері туралы ақпаратты ашу, оларды пайда немесе залал туралы есепте неғұрлым салыстырмалы қорытындылармен және аралық қорытындылармен салыстыруды қоса алғанда;
 - қаржылық есептіліктің негізгі нысандарында және ескертпелерде жиынтықталған және бөлшектелген ақпаратты ұсыну;



4. Жаңа Есеп стандарттар, түзетулер мен түсініктемелер (жалғасы)

Сондай-ақ, жаңа стандарт басқа Есеп стандарттарға, оның ішінде ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есепке қатысты ХҚЕС (IAS) 7 және «акцияға шаққандағы пайда» ХҚЕС (IAS) 33-ке қатысты шамалы түзетулер енгізеді.

Компания стандарттың қаржылық есептілікке әсерін талдау процесінде. Стандартты енгізу пайда немесе залал туралы есептің негізгі баптары мен басқа жиынтық кірістер арасында қайта жіктеуге әкелмейді деп күтілуде.

- **Жаңа ХҚЕС (IFRS) 19 «Еншілес ұйымдар жария түрде есеп беру міндеттемесінсіз: ақпаратты ашу»** (2024 жылдың мамырында шығарылды)

Стандарт 2027 жылдың 1 қаңтарында немесе одан кейін басталатын жылдық есепті кезеңдер үшін күшіне енеді. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі.

Стандарт басқа Есеп стандарттарында көзделген ақпаратты ашу талаптарының орнына еншілес ұйым қолдана алатын ақпаратты ашу талаптарын анықтайды.

Бұл стандарт қаржылық есептілікке әсер етпейді деп күтілуде, өйткені Компания еншілес ұйымдарға инвестиция салуды жоспарламайды.

- **ХҚЕС (IFRS) 9 және ХҚЕС (IFRS) 7 түзетулері – «Қаржы құралдарын жіктеуге және бағалауға түзетулер»** (2024 жылдың 30 мамырында шығарылды)

Түзетулер 2026 жылдың 1 қаңтарында немесе одан кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді.

Түзетулер ХҚЕС (IFRS) 9 енгізілгеннен кейін жіктеуге және бағалауға қойылатын талаптарды талдау барысында анықталған мәселелерді қозғайды.

Бұл түзетулер компанияның қаржылық есептілігіне әсер етпейді деп күтілуде.

- **ХҚЕС (IAS) 21 түзетулер – «Гиперинфляциялық типтегі ұсыну валютасына аудару** (2025 жылғы 13 қарашада шығарылған)

Түзетулер 2027 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді.

Түзетулердің мақсаты – алынған ақпараттың пайдалылығын үнемді түрде арттыру.

Бұл түзетулер компанияның қаржылық есептілігіне әсер етпейді.

- **ХҚЕС (IFRS) 10 / ХҚЕС (IAS) 28 түзетулер – «Инвестор мен оның қауымдасқан ұйымы немесе бірлескен кәсіпорын арасындағы операцияларға активтерді сату немесе салу»** (2014 жылғы қыркүйекте шығарылған)

2015 жылдың желтоқсан айында ХҚЕС кеңесі үлестік қатысу әдісін зерттеу жобасының аяқталуына дейін Түзетулердің күшіне ену күнін белгісіз уақытқа кейінге қалдырды.

Түзетулер, егер олар қабылданған кезде Компания қауымдасқан немесе бірлескен кәсіпорындардың инвесторы болса, Компанияның болашақ қаржылық есептілігіне әсер етуі мүмкін.

- **«ҚЕХС қаржылық есептілік стандарттарын жыл сайынғы жегілдіру-11 том»** (2024 жылғы 18 шілдеде шығарылды.)

Жақсартулар 2026 жылдың 1 қаңтарында немесе одан кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі.

Түзетулерде Есеп стандарттарын қолданудың әртүрлі аспектілеріне қатысты жақсартулар (негізінен түсініктілікті арттыру үшін тұжырымдамаларды нақтылау, сондай-ақ қолданылатын терминдердің реттілігі) бар:

- ХҚЕС (IFRS) 1: Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын алғаш рет қолданатын ұйым үшін хеджирлеуді есепке алу;
- ХҚЕС (IFRS) 7: тануды тоқтатудан түскен пайда немесе залал;
- ХҚЕС (IFRS) 7: Стандартты енгізу жөніндегі нұсқауға түзетулер - Мәміленің әділ құны мен бағасы арасындағы кейінге қалдырылған айырма туралы ақпаратты ашу;
- ХҚЕС (IFRS) 7: стандартты енгізу жөніндегі нұсқауға түзетулер - Кредиттік тәуекел туралы ақпаратты енгізу және ашу;
- ХҚЕС (IFRS) 9: жалға алушының жалдау міндеттемелерін мойындауын тоқтату;
- ХҚЕС (IFRS) 9: мәміле бағасы;
- ХҚЕС (IFRS) 10: «Агент де-факто» анықтамасы;
- ХҚЕС (IAS) 7: Бастапқы құны бойынша есепке алу.

Түзетулер компанияның қаржылық есептілігіне әсер етпейді деп күтілуде.



4. Жаңа Есеп стандарттар, түзетулер мен түсініктемелер (жалғасы)

- **IFRS 7 және IFRS 9 түзетулері** – «Табиғи ресурстарға тәуелді электр энергиясына қатысты келісімшарттар» (2024 жылдың 18 желтоқсанында шығарылды)

Түзетулер 2026 жылдың 1 қаңтарында немесе одан кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Түзетулердің қолданылуын көрсету үшін алдыңғы кезеңдерді қайта есептеу талап етілмейді.

Түзетулер келісімшарттардың табиғи ресурстарға тәуелді электр энергиясына қаржылық әсерін ашуды жақсартуға бағытталған.

Түзетулерге мыналар кіреді:

- «жеке пайдалану» туралы талаптардың қолданылуын түсіндіру;
- егер осы келісімшарттар хеджирлеу құралдары ретінде пайдаланылса, хеджирлеуді есепке алуға рұқсат; және
- инвесторларға осы келісімшарттардың ұйымның қаржылық көрсеткіштері мен ақша ағындарына әсерін түсінуге мүмкіндік беретін ақпаратты ашудың жаңа талаптарын енгізу.

Компания осы түзетулердің қаржылық есептілікке әсерін талдау процесінде.

Компания жаңартуларды ресми күшіне енген сәттен бастап қолдануды жоспарлап отыр.

5. Басшылықтың бағалаулары

Қаржылық есептілікті дайындау активтер мен міндеттемелердің есептілік сомасына қатысты басшылықтың бағалаулары мен жорамалдарын және қаржылық есеп беру күніндегі шартты активтер мен міндеттемелерді, сондай-ақ есепті кезеңдегі пайда мен шығынның есептілік сомасын ашуды қамтиды.

Бағалаулар мен негізгі жорамалдар тарихи тәжірибеге және басқа факторларға, соның ішінде болашақ оқиғаларды күтуге негізделген, Компания басшылығы осы жағдайда орынды деп есептейді. Бағалаулар мен болжамдар үнемі тексеріліп отырады. Бухгалтерлік бағалаулардағы өзгерістер, егер өзгеріс тек осы кезеңге әсер етсе, бағалау қайта қаралған кезеңде немесе өзгеріс ағымдағы және болашақ кезеңдерге де әсер ететін болса, өзгеріс кезеңінде және болашақ кезеңдерде танылады.

Ең маңызды бағалаулар мен пайымдаулар негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзіміне (3-ескертпе), бастапқы тану кезінде Самұрық-Энерго берген қарыздардың әділ құны (9-ескертпе).



6. Негізгі құралдар

	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Басқалар	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
Бастапқы құны:							
01.01.2024 жағдай бойынша	10 714	2 622 798	34 130 843	118 790	285 892	-	37 169 037
түсім	-	-	16 044	20 134	53 673	8 174	98 025
аудару	-	7 155	-	-	-	(7 155)	-
қорлардан аудару	-	-	-	-	-	181	181
шығу	-	-	(1 374)	-	(1 080)	-	(2 454)
31.12.2024 жағдай бойынша	10 714	2 629 953	34 145 513	138 924	338 485	1 200	37 264 789
түсім	-	-	17 404	117 951	36 203	502 402	673 960
қорлардан аудару	-	-	-	-	2	-	2
шығу	-	-	(12 971)	(330)	(2 372)	-	(15 673)
31.12.2025 жағдай бойынша	10 714	2 629 953	34 149 946	256 545	372 318	503 602	37 923 078
Жинақталған амортизация:							
01.01.2024 жағдай бойынша	-	(916 760)	(5 868 453)	(91 655)	(182 334)	-	(7 059 202)
түсім	-	(77 722)	(1 205 577)	(5 785)	(36 501)	-	(1 325 585)
кәдеге жарату кезінде есептен шығару	-	-	1 374	-	1 080	-	2 454
31.12.2024 жағдай бойынша	-	(994 482)	(7 072 656)	(97 440)	(217 755)	-	(8 382 333)
түсім	-	(77 650)	(1 204 594)	(12 157)	(22 990)	-	(1 317 391)
кәдеге жарату кезінде есептен шығару	-	-	12 971	330	2 372	-	15 673
31.12.2025 жағдай бойынша	-	(1 072 132)	(8 264 279)	(109 267)	(238 373)	-	(9 684 051)
Баланстық құны:							
31.12.2024 жағдай бойынша	10 714	1 635 471	27 072 857	41 484	120 730	1 200	28 882 456
31.12.2025 жағдай бойынша	10 714	1 557 821	25 885 667	147 278	133 945	503 602	28 239 027

Амортизациялық аударымдар кезеңдегі пайда мен шығынның келесі баптарына қосылады:

	2025 ж.	2024 ж.
Сату өзіндік құны	1 304 697	1 312 579
Жалпы және әкімшілік шығыстар	11 314	11 786
Басқа операциялық шығыстар	1 380	1 220
Итого	1 317 391	1 325 585

7. Қорлар

	31.12.2025 жағдай бойынша	31.12.2024 жағдай бойынша
Негізгі материалдар	21 956	14 324
Жанармай	12 704	9 822
Қосалқы бөлшектер	484 933	485 204
Басқалар	63 481	63 940
Құнсыздану резерві	(4 909)	(4 909)
Жиыны	578 165	568 381



8. Сауда және басқа дебиторлық берешек

	31.12.2025 жағдай бойынша	31.12.2024 жағдай бойынша
Электр энергиясы үшін	218 765	312 210
Электр қуатының әзірлігін ұстап тұру бойынша көрсетілетін қызметі үшін	660 651	528 521
Басқа тауарлар мен қызметтер үшін	159	151
Басқалар	-	119
Жиыны	879 575	841 001

Дебиторлық берешек теңгемен көрсетілген.

9. Берілген несиелер

	31.12.2025 жағдай бойынша	31.12.2024 жағдай бойынша
Негізгі қарыз	620 684	1 965 578
Сыйақы	148	-
Жиыны	620 832	1 965 578

Несиелер теңгемен көрсетілген.

Несиелер Самұрық-Энерго тобының компаниялары арасындағы Кэш-пулинг шеңберінде жаңартылатын кері кредиттік желі бойынша берілді. Несиелер, қысқа мерзімді, қамтамасыз етілмеген. Несиелер, оның ішінде сыйақы қарыз келісімі мерзімінің соңында өтелуге тиіс. Сыйақы мөлшерлемесі 0,01 % құрайды.

Компания мен Самұрық-Энерго Тобының басшылығы Кэш-пулингтің мақсаты мен сипатын ескере отырып, Кэш-пулингке қатысушылардың міндеттемелерді мерзімінен бұрын талап ету және өтеу құқығы қалады, несиелер қысқа мерзімді сипатқа ие және бастапқы тану сәтінде несиелердің әділ құнының номиналдыдан айырмашылығы елеусіз болып табылады деп есептейді.

Қаржылық қызметке байланысты берілген несиелердің баланстық құнының өзгеруі:

	Негізгі қарыз
01.01.2024 жағдай бойынша	-
қолма-қол ақшамен берілген	3 827 696
қолма-қол ақшамен өтеу	(1 862 118)
31.12.2024 жағдай бойынша	1 965 578
қолма-қол ақшамен берілген	3 880 165
қолма-қол ақшамен өтеу	(5 225 059)
31.12.2025 жағдай бойынша	620 684

10. Капитал

2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жарияланған және орналастырылған жай акциялар:

	Мемлекеттік тіркеу күні	1 акцияның номиналды құны, теңге	Жай акциялардың саны, дана	Шығарылым сомасы, мың теңге
Бірінші басылым	03.03.2000 г.	1 000	130 188	130 188
Екінші басылым	24.09.2008 г.	1 000	202 567	202 567
Жиыны			332 755	332 755

Әрбір жай акция бір дауысқа ие. Компания артықшылықты акцияларды шығарған жоқ.



Қосымша төленген капитал

Қосымша төленген капитал 2018 жылы «Самұрық-Энерго» АҚ-тан алынған қарызды бастапқы тану кезінде орын алған әділ және номиналды құны арасындағы айырмашылықты көрсетеді. Жеңілдік сомасы 255 444 мың теңгені құрады (20% табыс салығының әсерін есепке алғанда).

Дивидендтер

2025 жылы Компания 800 000 мың теңге көлемінде дивидендтер жариялады және төледі.

2024 жылы Компания 150 002 мың теңге көлемінде дивидендтер жариялады және төледі.

Акцияға шаққандағы пайда

	2025 жылға	2024 жылға
Жылдағы таза пайда, мың теңге	1 139 420	2 999 016
Орналастырылған жай акциялардың орташа алынған саны, дана	332 755	332 755
1 акцияға шаққандағы пайда, теңге	3 424	9 013

11. Несиелер**2025 жылғы 31 желтоқсандағы несиелердің баланстық құны:**

	Ағымдағы	Ұзақ мерзімді	Барлығы
Самұрық-Энерго, облигациялар			
негізгі қарыз	2 900 000	3 900 000	6 800 000
сыйақы	149 221	-	149 221
	3 049 221	3 900 000	6 949 221
Жиыны	3 049 221	3 900 000	6 949 221

2024 жылғы 31 желтоқсандағы несиелердің баланстық құны:

	Ағымдағы	Ұзақ мерзімді	Барлығы
Самұрық-Энерго, облигациялар			
негізгі қарыз	2 900 000	6 800 000	9 700 000
сыйақы	177 728	-	177 728
	3 077 728	6 800 000	9 877 728
Жиыны	3 077 728	6 800 000	9 877 728

Несиелердің баланстық құнының өзгеруі:

	Негізгі қарыз	Сыйақы	Жиыны
01.01.2024 жағдай бойынша	12 600 000	211 225	12 811 225
ақша қаражатымен өтеу	(2 900 000)	(1 903 773)	(4 803 773)
есептелген сыйақы және басқа комиссиялар	-	1 870 276	1 870 276
31.12.2024 жағдай бойынша	9 700 000	177 728	9 877 728
ақша қаражатымен өтеу	(2 900 000)	(1 565 346)	(4 465 346)
есептелген сыйақы және басқа комиссиялар	-	1 536 839	1 536 839
31.12.2025 жағдай бойынша	6 800 000	149 221	6 949 221

Негізгі міндеттемелердегі ақшалай өзгерістер ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есепте қаржыландыру қызметінің бөлігі ретінде, ал сыйақы бойынша – операциялық қызметтің бөлігі ретінде көрсетіледі.

Облигациялар

2021 жылдың қараша айында компания Астана халықаралық биржасында алғаш рет купондық қамтамасыз етілмеген облигацияларды шығарды. Шығарылған облигациялар саны 190 дана, орналастырылған облигациялар саны 184 дана жалпы сомасы 18 400 000 мың теңге. Облигацияларды шығарудың мақсаты Компанияның борыштық міндеттемелерін (оның ішінде ЕҚДБ қарызын) қайта қаржыландыру үшін қаражат тарту болып табылады. Облигациялардың жалғыз ұстаушысы – Самұрық-Энерго.

Бір облигацияның номиналды құны 100 000 мың теңге. Облигацияларды өтеу мерзімі 6 жыл 6 ай, 2028 жылдың 26 мамырына дейін.



Облигациялардың купондық мөлшерлемесі: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің базалық мөлшерлемесі плюс жылдық 2 % маржа купондық пайыздық кезең үшін. Купондық мөлшерлеме жылына екі рет төленеді.

Облигациялар тоқсан сайын өтеледі.

Компания міндеттемелерді өтеу кестесіне сәйкес облигацияларды кері сатып алуды және купондық сыйақыны төлеуді жүзеге асырады.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жинақталған облигациялар бойынша міндеттемелердің шарттық дисконтталмаған сомасы 6 949 221 мың теңгені құрады, оның ішінде негізгі борыш – 6 800 000 мың теңге (2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 9 877 728 мың теңге, оның ішінде негізгі борыш – 9 700 000 мың теңге).

Самұрық-Энерго несиелері

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның 2018 жылғы 1 қарашада Самұрық-Энерго қол қойылған қайтарымды несиелік желісін ашу туралы келісім бойынша қаржыландыруға қолжетімділігі бар.

2025 және 2024 жылдары Компания қайтарылатын несиелік желі бойынша несиелік алған жоқ және 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бұл бағыт бойынша берешегі жоқ.

12. Сауда және басқа кредиторлық берешек

	31.12.2025 жағдай бойынша	31.12.2024 жағдай бойынша
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер бойынша кредиторлық берешек	61 136	22 506
Сауда кредиторлық берешек	26 777	16 899
Басқа кредиторлық берешек	2 417	-
Жиыны	90 330	39 405

Кредиторлық берешек теңгемен көрсетілген.

13. Басқа ағымдағы міндеттемелер

	31.12.2025 жағдай бойынша	31.12.2024 жағдай бойынша
Қосымша құн салығы	10 159	100 240
Басқа салықтар	14 753	6 734
Жиыны	24 912	106 974

14. Басқа ағымдағы міндеттемелер

	31.12.2025 жағдай бойынша	31.12.2024 жағдай бойынша
Жалақы бойынша берешек	7	160
Қызметкерлерге сыйақылар туралы ережелер	43 031	52 046
Міндетті төлемдер мен аударымдар	35 829	30 001
Есептелген міндеттемелер	14 996	14 996
Басқа міндеттемелер	-	2 186
Жиыны	93 863	99 389



15. Кіріс

	2025 ж.	2024 ж.
Электр энергиясын сату	4 285 631	5 751 455
Электр қуатының әзірлігін ұстап тұру бойынша көрсетілетін қызметі	2 829 043	2 831 364
Басқа	21 890	19 611
Жиыны	7 136 564	8 602 430

16. Сату өзіндік құны

	2025 ж.	2024 ж.
Электр қуатының әзірлігін ұстап тұру бойынша көрсетілетін қызметі	3 146 189	2 927 559
Басқа	19 946	17 635
Жиыны	3 166 135	2 945 194

16. Сату өзіндік құны (жалғасы)**Шығындардың сипаты бойынша сату құны:**

	2025 ж.	2024 ж.
Жалақы және соған байланысты шығындар	1302 935	1 073 259
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің амортизациясы	1 305 268	1 313 226
Электр энергиясын диспетчерлеу және теңгерімдеу қызметтері	188 398	232 332
Отын және сатып алынған электр энергиясы	98 103	116 956
Қауіпсіздік қызметтері	68 537	49 423
Өнеркәсіптік сипаттағы басқа жұмыстар мен қызметтер	63 151	36 162
Жабдықтарды жөндеу және диагностикалау	42 060	16 907
Сақтандыру	27 507	21 995
Салықтар және міндетті төлемдер	21 005	22 608
Суды тасымалдау қызметтері	12 382	16 569
Шығыс материалдары	9 963	35 757
Іссапар шығыстары	9 346	2 342
Басқа шығындар	17 480	7 658
Жиыны	3 166 135	2 945 194

17. Жалпы және әкімшілік шығыстар

	2025 ж.	2024 ж.
Жалақы және соған байланысты шығындар	388 564	336 454
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің амортизациясы	12 561	13 037
Басқа қызметтер	36 467	38 068
Заңгерлік және басқа да кәсіби қызметтер	28 560	7 930
Байланыс қызметтері	5 761	5 238
Қауіпсіздік қызметтері	4 665	5 140
Банктік қызметтер	1 667	2 923
Шығыс материалдары	6 639	7 515
Іссапар шығыстары	8 732	4 197
Мүшелік жарна	3 486	1 864
Салықтар мен бюджетке төленетін төлемдер	2 745	2 060
Қайырымдылық	-	50 000
Мәдени-әлеуметтік шаралар	8 108	7 613
Басқа шығындар	76 058	35 935
Жиыны	584 013	517 974



18. Қаржылық табыстар

	Ескертпе	2025 ж.	2024 ж.
Депозиттер және ағымдағы шот бойынша сыйақы	10	20 444	37 410
Кері РЕПО операциялары бойынша сыйақы	10	-	81 725
Берілген несиелер бойынша сыйақы	9	205	119
Жиыны		20 649	119 254

19. Қаржылық шығыстар

	Ескертпе	2025 ж.	2024 ж.
Несиелер мен облигациялар бойынша сыйақы	12	1 536 839	1 870 276
Басқа қаржылық шығыстар		10 627	10 433
Жиыны		1 547 466	1 880 709

20. Табыс салығы бойынша шығыстар

Есеп стандарттары мен Қазақстан Республикасының салық заңнамасының арасындағы айырмашылықтар бухгалтерлік есепте активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен олардың салық базасы арасындағы уақытша айырмашылықтарға әкеледі. Уақытша айырмашылықтардағы өзгерістердің салықтық әсері төменде келтірілген және уақытша айырмашылықтар жойылған кезде қолданылатын салық ставкалары бойынша есептеледі.

Компанияның табыс салығы бойынша шығыстарының негізгі құрамдастары:

	2025 ж.	2024 ж.
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар	219 333	-
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыс	508 730	382 522
Салық шығындардың жиыны	728 063	382 522

Корпоративтік табыс салығы бойынша теориялық және нақты шығындарды салыстыру:

	2025 ж.	2024 ж.
Салық салуға дейінгі Есеп стандарты бойынша пайда	1 867 483	3 381 538
Салық кодексiне сәйкес салық ставкасы	20%	20%
Теориялық салық шығындары (үнем)	373 497	676 308
Түзету:		
Шегерілмейтiн шығыстардың (салық салынбайтын кiрiс) және басқа түзетулердiң әсерi	354 566	(293 786)
Салық шығындардың жиыны	728 063	382 522

Уақытша айырмашылықтардағы өзгерістердің салықтық әсері:

	01.01.2025 жағдай бойынша	Пайда мен шығынға есептелген	31.12.2025 жағдай бойынша
2025 ж.:			
Жалпы кейінге қалдырылған салық активтері:	(410 601)	400 908	(9 693)
Салық шығыны	(364 646)	364 646	-
Несие бойынша пайыздығы	(35 546)	35 546	-
Қызметкерлерге пайдаланылмаған демалыстар мен басқа да есептеулер үшін резерв	(10 409)	1 803	(8 606)
Салықтар	-	(1 087)	(1 087)
Жалпы кейінге қалдырылған салық міндеттемесі:	2 658 228	107 822	2 766 050
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	2 658 228	107 822	2 766 050
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелердің (активтердің) жиыны	2 247 628	508 730	2 756 357
Мойындалмаған салық активі	-	-	-
Танылған кейінге қалдырылған салық міндеттемелері (активтері)	2 247 628	508 730	2 756 357



	01.01.2024 жағдай бойынша	Пайда мен шығынға есептелген	31.12.2024 жағдай бойынша
2024 ж.:			
Жалпы кейінге қалдырылған салық активтері:	(503 150)	92 549	(410 601)
Салық шығыны	(449 043)	84 397	(364 646)
Несие бойынша пайыздығы	(42 245)	6 699	(35 546)
Қызметкерлерге пайдаланылмаған демалыстар мен басқа да есептеулер үшін резерв	(11 838)	1 429	(10 409)
Салықтар	(14)	14	-
Қаржы активтерінің құнсыздануына арналған резерв	(10)	10	-
Жалпы кейінге қалдырылған салық міндеттемесі:	2 368 255	289 973	2 658 228
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	2 368 255	289 973	2 658 228
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелердің (активтердің) жиыны	1 865 105	382 522	2 247 628
Мойындалмаған салық активі	-	-	-
Танылған кейінге қалдырылған салық міндеттемелері (активтері)	1 865 105	382 522	2 247 628



21. Байланысты тараптармен операциялар

Байланысты тараптар – «Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу» ХҚЕС (IAS) 24 анықталғандай, біреуінің басқа тараптың қаржылық және операциялық шешімдерін бақылау немесе бірлесіп бақылау мүмкіндігі бар немесе жалпы бақылаудағы тараптар.

Тараптардың туыстық қатынасы бар-жоғын шешкен кезде олардың құқықтық нысаны ғана емес, олардың арасындағы қатынастардың мазмұны ескеріледі.

Осы қаржылық есептіліктің мақсаттары үшін байланысты тараптар мыналарды қамтиды:

- бас компания – Самұрық-Энерго (1-ескертпе);
- 2025 жылғы 7 наурыздан бастап бас компания – Qazaq Green Power PLC (1-ескертпе);
- жалпы бақылаудағы компаниялар – бас компанияның немесе Самұрық-Қазына қорының бақылауындағы ұйымдар;
- мемлекет бақылауындағы басқа компаниялар – Компанияның елеулі мәмілелері бар Қазақстан Республикасының бақылауындағы басқа компаниялар;
- негізгі басқарушы персонал;
- басқа байланысты тараптар.

Мәмілелердің сипаты және байланысты тараптармен өтелмеген қалдықтар төменде келтірілген.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы есеп айырысу қалдықтары:

	<i>Ескертпе</i>	Самұрық- Энерго	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Мемлекеттің бақылауындағы басқа компаниялар	Басқалар
Берілген аванстар		-	29 367	28	-
Сауда бойынша дебиторлық берешек	8	-	-	879 417	-
Берілген несиелер	9	620 832	-	-	-
Жабдықтаушыларға кредиторлық берешек	12	-	15 820	457	-
Алынған несиелер	11	6 949 221	-	-	-

2024 жылғы 31 желтоқсандағы есеп айырысу қалдықтары:

	<i>Ескертпе</i>	Самұрық- Энерго	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Мемлекеттің бақылауындағы басқа компаниялар	Басқалар
Берілген аванстар		-	21 608	-	-
Сауда бойынша дебиторлық берешек	8	119	-	840 731	-
Берілген несиелер	9	1 965 578	-	-	-
Жабдықтаушыларға кредиторлық берешек	12	-	3 523	442	-
Алынған несиелер	11	9 877 728	-	-	-

2025 жылғы операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары:

	<i>Ескертпе</i>	Самұрық- Энерго	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Мемлекеттің бақылауындағы басқа компаниялар	Басқалар
Кіріс	15	-	-	7 114 674	-
Сату өзіндік құны	16	-	211 176	94 030	19 167
Жалпы және әкімшілік шығыстар	17	-	79 671	-	24 658
Қаржылық кірістер	18	205	-	-	-
Қаржылық шығындар	19	1 536 839	-	-	-
Басқа шығындар		-	292	-	-



21. Байланысты тараптармен операциялар (жалғасы)

2024 жылғы операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары:

	<i>Ескертпе</i>	Самұрық- Энерго	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Мемлекеттің бақылауындағы басқа компаниялар	Басқалар
Кіріс	15	-	-	8 582 818	-
Сату өзіндік құны	16	-	238 484	111 061	2 363
Жалпы және әкімшілік шығыстар	17	-	37 848	-	74 385
Қаржылық кірістер	18	119	-	81 725	-
Қаржылық шығындар	19	1 870 276	1 218	-	-

Дивидендтер

Жарияланған және төленген дивидендтер туралы ақпарат 10-ескертпеде көрсетілген.

Негізгі басқарушы персоналға сыйақы төлеу

Компанияның негізгі басқарушы персоналының сыйақысына жалақы, жанама кіріс және бекітілген бонустар кіреді. 2025 жылға сыйақы 126 908 мың теңгені (2024 жылы: 99 068 мың теңге) құрады және Компанияның әкімшілік және өндірістік шығындарында көрсетіледі. Көрсетілген сомалар тәуелсіз директорларға – Директорлар кеңесінің мүшелеріне жалпы сомасы 1 825 мың теңге сыйақыны қамтиды (2024 жылы: 1 420 мың теңге).

Негізгі басқарушы персонал 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 7 адамнан тұрады (2024 жылғы 31 желтоқсанда – 7 адам).

22. Шарттық және шартты міндеттемелер**Сот істері**

Әдеттегі қызмет барысында Компания әртүрлі сот істері мен шағымдарға ұшырауы мүмкін немесе болуы мүмкін. Басшылық мұндай процестермен немесе талап-арыздармен байланысты түпкілікті міндеттеме туындаған жағдайда, оның Компанияның ағымдағы қаржылық жағдайына да, болашақтағы қызмет нәтижелеріне де елеулі әсер етпейді деп есептейді.

Салық салу

Қазақстанның салық заңнамасы мен тәжірибесі үздіксіз даму процесінде және ретроспективті әсер етуі мүмкін әртүрлі түсіндірмелер мен жиі өзгерістерге ұшырайды. Сонымен қатар, салық және басқа да органдардың салық салу мақсатында Компанияның жекелеген операцияларын түсіндіруі Компания басшылығының сол операцияларды түсіндіруімен сәйкес келмеуі мүмкін. Нәтижесінде мұндай мәмілелер салық және басқа органдар тарапынан даулануы мүмкін және Компания айыппұлдар тәуекеліне ұшырайды. Компания басшылығы салық тәуекелдерін жүйелі түрде бағалайды. Мұндай бағалаулар елеулі пайымдауды талап етеді және салық заңдарындағы өзгерістердің, қосымша нұсқаулардың шығарылуының, күтудегі салықтық іс жүргізудің нәтижелерін жариялаудың нәтижесінде, сондай-ақ салық органдары мен басқа реттеуші органдардың болашақ сараптамаларының нәтижесінде өзгеруі мүмкін.

Компанияның салықтық тексерулер үшін ашық кезеңдері – 2022 жылдан бастап. Басшылық өткен тәжірибеге сүйене отырып, оның түсінуі және қолданыстағы салық заңнамасын қолдануы дұрыс және Компания ықтимал салықтық талаптарға қатысты елеулі шығындарға ұшырамайды деп санайды.

2019 жылғы 7 маусымдағы Инвестициялық келісім бойынша міндеттемелер

Инвестициялық келісім Компанияға 2020-2028 жылдар аралығында техникалық және экологиялық көрсеткіштер бойынша бірқатар нысаналы индикаторларды сақтау бойынша міндеттемелерді жүктейді. Электр энергиясы нарығын ұйымдастыру және жұмыс істеу қағидаларына (1-ескертпе) сәйкес Инвестициялық келісімде белгіленген нысаналы индикаторларға қол жеткізілмеген жағдайда уәкілетті орган Инвестициялық келісімді бұзуға немесе жеке тұлғаны өзгертуге құқылы. Электр қуатының әзірлігін ұстап тұру бойынша көрсетілетін қызметтің тарифі, электр қуатының әзірлігін ұстап тұру бойынша көрсетілетін қызметті сатып алу көлемі мен мерзімдері.

Басшылық осы қаржылық есептілікті бекіту күніне Компания Инвестициялық келісімнің жоғарыда көрсетілген шарттарын орындай алмайды деп пайымдауға негіз жоқ деп есептейді.



22. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Облигацияларды орналастыруға байланысты міндеттемелер мен шектеулер (12-ескертпе)

Шарт талаптарының сақталуына жауапкершілік

Компанияның облигацияларды сату-сатып алу шартының талаптарын және Terms & Conditions AIX ережелері мен талаптарын сақтамауы (төлем мерзімдерін сақтамау және т.б.) кредиторға шартты біржақты тәртіппен бұзуға және негізгі борыш сомасын талап және шартты бұзу күніне есептелген сыйақы етуге құқық береді. Компания облигацияларды сатып алу-сату шартының талаптарын сақтайды және 2025 жылғы 31 желтоқсандағы облигациялар бойынша міндеттемелердің ұзақ мерзімді бөлігінің сомасын (11-Ескертпе) компания облигацияларды сатып алу-сату шартында бекітілген кестеге сәйкес айқындайды.

Компанияның жоғарыда аталған шарттарды сақтауда қиындықтар туындайтын белгілері жоқ, олар келесі 2026 жылы және есепті күннен кейін кемінде 12 ай өткен соң тексеріледі.

Басқару құқығын шектеу

Облигацияларды сату-сатып алу шартының тараптары келісім бойынша құқықтар мен жеңілдіктерді немесе құқықтар мен мүдделерді беруге немесе беруге құқығы жоқ.

Қоршаған ортаны қорғау туралы сұрақтар

Компания Қазақстан Республикасының Қоршаған ортаны қорғау жөніндегі әртүрлі нормативтік құқықтық актілерін сақтауға тиіс.

Басшылық қоршаған ортаны қорғау ережелеріндегі өзгерістерді бақылайды және осы саладағы жауапкершіліктер мен міндеттемелерді бағалауды қарастырады. 2025 жылы Басшылық Қазақстан Республикасының Экологиялық кодексіне сәйкес (2021 жылғы шілдеден бастап қолданысқа енгізілген өзгерістерді ескере отырып) Компания қызметінің соңында қоршаған ортаға теріс әсерді жою жөніндегі міндеттердің ауқымына бұрын жасалған бағалауларды талдауды орындады. Басшылықтың пікірінше, Компанияның тарату жұмыстары гидроагрегат жабдығын және кейбір құрылықтағы инженерлік құрылыстарды демонтаждаумен шектелуі мүмкін және оларды жабу бойынша резерв есепті күнге маңызды емес. Басшылықтың пікірінше, осы қаржылық есептілікті жасау күніне Компанияның меншігіндегі Сырдария өзеніндегі Шардара су электр кешенінің гидротехникалық кешенінің құрамына кіретін ғимараттар мен құрылыстарды жою жұмыстарының мерзімі мен көлемін болжау үшін жеткілікті деректер жоқ. Тарату жұмыстарының ауқымы туралы пайымдаулар Шардара су электр стансасының электр энергиясын өндіру бойынша дербес өндірістік нысан болып табылмайтындығына және ажырамас элемент ретінде Сырдария өзеніндегі Шардара су электр кешенінің су тасқыны мен суаруды қоса алғанда, стратегиялық кешенді мақсатқа ие болатын гидротехникалық кешенінің бөлігі болып табылатын. Гидротехникалық кешен (су электр станциясын қоспағанда) Компанияның меншігі болып табылмайды. Кәсіпорынның кешеннің құрамдас бөлігі болып табылатын өз ғимараттары мен құрылыстарына қатысты оның тұтастығы мен мақсатын бұзбай жою жұмыстарын өз бетінше жүргізуге мүмкіндігі жоқ. Сондай-ақ қолданыстағы табиғатты қорғау заңнамасында сипаты мен мақсаты ұқсас стратегиялық кешенді құрылымдардың құрамдас бөліктерінің иелеріне жауапкершілікті айқындау бойынша тікелей нұсқаулар жоқ.

Сақтандыру

Қазақстандағы сақтандыру нарығы қалыптасу кезеңінде, басқа елдерде таралған сақтандырудың көптеген түрлері Қазақстанда жоқ. Компанияның өз активтері мен операцияларын немесе үшінші тұлғалардың алдындағы міндеттемелерін жазатайым оқиғалар немесе Компанияның қызметі нәтижесінде жылжымайтын мүлікке немесе қоршаған ортаға келтіруі мүмкін толық сақтандыруды қамтамасыз етпейді. Компания кешенді сақтандыруды жүзеге асырмайынша, жеке активтерді жоғалту немесе зақымдау Компанияның бизнесі мен қаржылық жағдайына елеулі жағымсыз әсер ету қаупі бар.



23. Қаржылық тәуекелді басқару

Компанияның қызметі оны бірқатар қаржылық тәуекелдерге ұшыратады: несиелік тәуекел, өтімділік тәуекелі, нарықтық тәуекел. Компанияның тәуекелдерді басқару бағдарламасы қаржы нарықтарының болжауға болмайтындығына бағытталған және оның қаржылық нәтижелеріне ықтимал теріс әсерді барынша азайтуға бағытталған. Компания тәуекелдерді хеджирлеу үшін туынды қаржы құралдарын пайдаланбайды.

Компаниядағы тәуекелдерді басқару Самұрық-Энерго саясатына негізделген.

Қаржы құралдары

Қаржылық тәуекелдерді басқару саясатының қағидаттары Компанияның қаржы құралдарының келесі топтарына қолданылды:

	<i>Ескертпе</i>	Баланстық құны	
		31.12.2025 жағдай бойынша	31.12.2024 жағдай бойынша
Ақша қаражаттары және олардың баламалары		2 121	4 096
Сауда бойынша дебиторлық берешек	8	879 575	841 001
Берілген несиелер	9	620 832	1 965 578
Қаржылық активтердің жиыны		1 502 528	2 810 675
Алынған несиелер	11	6 949 221	9 877 728
Сауда және басқа кредиторлық берешек	12	90 330	39 405
Қаржылық міндеттемелердің жиыны		7 039 551	9 917 133

Несиелік тәуекел

Несиелік тәуекел – бұл қаржы құралының бір тарапы өз міндеттемесін орындай алмағандықтан екінші тарапқа қаржылық шығын келтіру тәуекелі.

Компанияның 2025 жылғы 31 желтоқсандағы несиелік тәуекелінің ең жоғары шамасы Сауда дебиторлық берешегі мен берілген несиелердің баланстық құнына сәйкес келеді.

Сауда бойынша дебиторлық берешек

«Электр энергетикасы туралы» заңға сәйкес электр энергиясын сатып алушылар тек электр энергетикасы саласындағы басшылықты жүзеге асыратын мемлекеттік орган бекітетін мамандандырылған ұйымдар болып табылады:

- электр энергиясының жоспарланған көлемдеріне – «Жаңартылатын энергия көздерін қолдау жөніндегі қаржы-есеп айырысу орталығы» ЖШС (Қазақстан Республикасының бақылауындағы ұйым) бекітілген электр энергиясын бірыңғай сатып алушы. Электр энергиясын сату шартының талаптары, оның ішінде баға белгілеу және төлеу Қазақстан Республикасының заңнамасымен реттеледі;
- теңгерімдеуші электр энергиясының және электр энергиясының теңгерімдеуші нарығындағы теріс теңгерімсіздікті қамтамасыз ету үшін – «Электр энергиясы мен қуаты рыногының қазақстандық операторы» АҚ (Қазақстан Республикасының бақылауындағы ұйым) тағайындаған теңгерімдеуші нарықтың есеп айырысу орталығы. Электр энергиясын сату шартының талаптары, оның ішінде баға белгілеу және төлеу Қазақстан Республикасының заңнамасымен реттеледі.

Электр қуатының әзірлігін ұстап тұру бойынша көрсетілетін қызметтің жалғыз тұтынушысы Бірыңғай сатып алушы болып табылады, ол «Жаңартылатын энергия көздерін қолдау жөніндегі қаржы-есеп айырысу орталығы» ЖШС (Қазақстан Республикасының бақылауындағы ұйым). Бірыңғай сатып алушының төлем шарттарына қатысты міндеттемелері Электр энергиясы нарығын ұйымдастыру және жұмыс істеу қағидаларымен реттеледі.

Компания дебиторлық берешектің тұрақты мониторингі арқылы саудалық дебиторлық берешекпен байланысты несиелік тәуекелді басқарады.

Компания несиелік тәуекелді минималды деп бағалайды, өйткені негізгі борышкерлер мен олармен есеп айырысулар мемлекеттің бақылауында болғандықтан.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша саудалық дебиторлық берешек мерзімі өткен емес немесе күнсызданбаған (2024 ж. 31 желтоқсан: мерзімі өткен емес немесе күнсызданбаған).



23. Қаржылық тәуекелді басқару (жалғасы)

Берілген несиелер

Берілген несиелер Самұрық-Энергоға жатады, мерзімі өтпеген және құнсызданбаған.

Ақша қаражаттары және олардың баламалары

Банктердегі есеп айырысу және депозиттік шоттарда орналастырылатын қаражаттарға қатысты несиелік тәуекел осы қаражаттар орналастырылған банктердің дефолтқа ұшырау мүмкіндігімен байланысты. Компания басшылығы бұл тәуекелді Қазақстан Республикасының сенімді беделі бар екінші деңгейлі банктерінде ақша қаражаттарын орналастыру және осы банктердің несиелік рейтингін бақылау арқылы басқарады.

Компания есепті жыл ішінде қаражатты орналастырған банктің рейтингі Standard & Poor 's халықаралық рейтинг агенттігінің ВВВ- (болжам тұрақты) деңгейінен төмен емес диапазонда болды.

2025 жылғы 31 желтоқсанда және 2024 жылғы 31 желтоқсанда компанияның банктердегі есеп айырысу және депозиттік шоттарында қаражаты жоқ.

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі – Компанияның ақша қаражаттарымен немесе басқа қаржылық активтермен есеп айырысулармен байланысты қаржылық міндеттемелерге байланысты өз міндеттемелерін орындауда қиындықтар туындау тәуекелі.

Компания өтімділік тәуекелін қысқа мерзімді жоспарлау және болжамды және нақты ақша ағындарын бақылау, қаржылық активтер мен міндеттемелерді өтеу мерзімдерін сәйкестендіру, өтімділікке қойылатын талаптарды бақылау, орта және ұзақ мерзімді бизнесті жоспарлау арқылы бақылайды және басқарады.

Төмендегі кестелер өтеу мерзіміне дейін қалған шарттық талаптар бойынша Компанияның қаржылық міндеттемелерін бөлуді ұсынады. Сомалар шарт бойынша дисконтталмаған ақша ағындарын білдіреді. Төлеуге жататын сома белгіленбеген жағдайларда, ағын сомасы есепті күнгі жағдайға байланысты анықталады.

31.12.2025 жағдай бойынша	сұраныс бойынша немесе 30 күнге дейін	1 жылға дейін	2 жылдан 3 жылға дейін	Жиыны
Облигациялар	-	4 035 000	4 515 000	8 550 000
Сауда және басқа кредиторлық берешек	90 330	-	-	90 330
Қаржылық міндеттемелер бойынша болашақ төлемдер жиыны	90 330	4 035 000	4 515 000	8 640 330

31.12.2024 жағдай бойынша	сұраныс бойынша немесе 30 күнге дейін	1 жылға дейін	2 жылдан 4 жылға дейін	Жиыны
Облигациялар	-	4 378 110	8 309 375	12 687 485
Сауда және басқа кредиторлық берешек	39 405	-	-	39 405
Қаржылық міндеттемелер бойынша болашақ төлемдер жиыны	39 405	4 378 110	8 309 375	12 726 890



23. Қаржылық тәуекелді басқару (жалғасы)

Нарықтық тәуекел

Нарықтық тәуекел – бұл қаржы құралының әділ құнының немесе оның болашақ ақша ағындарының нарықтық бағалардың өзгеруіне байланысты өзгеру тәуекелі. Нарықтық тәуекелге валюталық тәуекел, пайыздық тәуекел және баға тәуекелі жатады.

Компания пайыздық тәуекелге ең көп ұшырайды.

Пайыздық тәуекел

Пайыздық мөлшерлеме тәуекелі – бұл қаржы құралының әділ құнының немесе оның болашақ ақша ағындарының нарықтық пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруіне байланысты өзгеру тәуекелі.

Компанияның пайыздық тәуекелі шығарылған облигациялармен байланысты (11-ескертпе). Атап айтқанда, Компания Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің базалық мөлшерлемесі өзгеру тәуекеліне ұшырайды, өйткені 2023 жылғы 26 мамырдан бастап облигациялар бойынша купондық мөлшерлеме соған негізделеді.

Егер 2024 жылғы 31 желтоқсанда облигациялар бойынша сыйақы мөлшерлемесі 100 базистік тармаққа жоғары/төмен болса, барлық басқа айнымалылар төмен болып қалатын болса, бір жылдағы пайда 83 011 мың теңгеге аз/көп болар еді, нәтижесінде пайыздық шығыстар жоғары/төмендеді.

Егер 2024 жылғы 31 желтоқсанда облигациялар бойынша сыйақы мөлшерлемесі 100 базистік тармаққа жоғары/төмен болса, барлық басқа айнымалылар төмен болып қалатын болса, бір жылдағы пайда 112 011 мың теңгеге аз/көп болар еді, нәтижесінде пайыздық шығыстар жоғары/төмендеді.

Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел – бұл қаржы құралының болашақтағы ақша ағындарының әділ құнының валюта бағамдарының өзгеруіне байланысты өзгеру тәуекелі.

Компанияның шетел валютасымен операциялары және валюталық қаржы құралдары бойынша қалдықтары жоқ және валюталық тәуекелге ұшырамайды.

24. Қаржы құралдарының әділ құны

Әділ құн – активті сату үшін алынатын немесе бағалау күніндегі нарық қатысушылары арасындағы реттелген мәміледе міндеттемені аудару үшін төленетін баға. Әділ құнның ең жақсы дәлелі белсенді нарықтағы котировка бағасы болып табылады. Белсенді нарық – бұл актив немесе міндеттеме бойынша операциялар тұрақты негізде бағалау ақпаратын қамтамасыз ету үшін жеткілікті жиілікте және көлемде жүзеге асырылатын нарық.

Белсенді нарықта бағаланбаған активтер үшін әділ құн тиісті бағалау әдістерін қолдану арқылы анықталады. Мұндай әдістерге ең соңғы коммерциялық транзакциялардың бағасын пайдалану кіреді; ұқсас құралдардың ағымдағы нарықтық құнын пайдалану; дисконтталған ақша ағындарын талдау; бағалаудың басқа үлгілері.

Әділ құнды бағалау нәтижелері талданады және әділ құн иерархиясының деңгейлеріне сәйкес бөлінеді:

- 1-деңгей: бірдей активтер немесе міндеттемелер үшін белсенді нарықтардағы котировка бағалары (ешқандай түзетулерсіз);
- 2-деңгей: иерархияның ең төменгі деңгейіне қатысты әділ құнды бағалауға қатысты бастапқы деректер нарықта тікелей немесе жанама түрде байқалатын бағалау үлгілері;
- 3-деңгей: иерархияның ең төменгі деңгейінде әділ құнды бағалауға қатысты деректер нарықта байқалмайтын бағалау үлгілері.

Есепті күнгі қаржылық құралдардың әділ құнын бағалау үшін Компания келесі әдістер мен болжамдарды пайдаланды:

Әділ құн бойынша ескерілмейтін, бірақ әділ құн ашылатын активтер мен міндеттемелер:

Ақша қаражаттары және олардың баламалары

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларының баланстық құны осы қаржы құралдарының жоғары өтімділігіне байланысты олардың әділ құнына жақын.



24. Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)

Қысқа мерзімді дебиторлық және кредиторлық берешек, берілген несиелер

Өтеу мерзімі он екі айдан аз активтер мен міндеттемелер үшін баланстық құн осы қаржы құралдарының өтеу мерзімінің қысқа болуына байланысты әділ құнға жуықтайды.

Орналастырылған облигациялар

Компания шығарған облигациялар өзгермелі пайыздық мөлшерлемелері бар және белгілі бір өтеу мерзімі бар қаржылық міндеттемелер болып табылады (12-ескертпе). Компания облигациялары нарықтарда бағаланбағандықтан, Компания олардың болжамды әділ құнын несиелік тәуекел мен өтеу мерзімі ұқсас жаңа құралдар үшін қолданыстағы пайыздық мөлшерлемелер бойынша дисконтталған болжамды ақша ағындары негізінде анықтайды. Компания облигациялары бойынша міндеттемелердің баланстық құны олардың әділ құнына жақын, өйткені облигациялар есепті күнгі ұқсас құралдардың шарттарына жақын шарттарда орналастырылған.

25. Капиталды басқару

Компанияның капиталды басқару саясаты бас компанияның саясатына негізделген. Компанияның капиталды басқару мақсаттары акционерге кірісті және басқа мүдделі тараптарға пайданы қамтамасыз ету және капитал құнын төмендету үшін капиталдың оңтайлы құрылымын сақтау үшін Компанияның үздіксіз кәсіпорын қызметін жалғастыру мүмкіндігін қамтамасыз ету болып табылады. Компанияның капитал құрылымын қолдаудың немесе түзетудің мүмкін құралдарын қарастыруға болады: акционерге төленетін дивидендтердің мөлшерін түзету, капиталды ұлғайту, несиелерді тарту.

Компания қарыз капиталының Компанияның жалпы капиталына қатынасы негізінде капиталға мониторинг жүргізеді. Бұл коэффициент таза қарызды жалпы меншікті капиталға бөлу арқылы анықталады. Таза қарыздар ақша қаражаттары мен олардың баламаларын шегергендегі жалпы қарыздар ретінде анықталады. Жалпы меншікті капитал қаржылық жағдай туралы есепте көрсетілгендей «Жалпы меншікті капитал» плюс таза қарыздар ретінде анықталады.

	Ескертпе	31.12.2025 жағдай бойынша	31.12.2024 жағдай бойынша
Алынған несиелердің жиыны	11	6 949 221	9 877 728
минус:			
Ақша қаражаттары және олардың баламалары		2 121	4 096
Желілік беріліс		6 947 100	9 873 632
Жеке капитал	10	20 966 258	20 626 838
Капиталдың жиыны		27 913 358	30 500 470
Қарыз капиталының жалпы капиталға қатынасы		25%	32%

26. Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Жаңа Салық кодексінің енгізуі

2026 жылғы 1 қаңтардан бастап Қазақстан Республикасында жаһандық салық реформасы шеңберінде жаңа Салық кодексі қолданысқа енгізілді. Компания басшылығының бағалауы бойынша, компанияға салық төлеуші ретінде қатысты негізгі өзгерістер:

- әкімшілендіру мен бақылаудың жаңа ережелерін енгізуі;
- қосылған құн салығының базалық мөлшерлемесін 12% - дан 16% - ға дейін көтеруі.

Жаңа Салық кодексінің қолдану және құқық қолдану практикасы қалыптасу сатысында, бұл салық органдарының салық заңнамасының жекелеген ережелерін түсіндіруге көзқарастарының өзгеруіне әкелуі мүмкін.

