

«Түркістан БГҚ» ЖШС

**ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес
қаржылық есептілік және
Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі**

2025 жылғы 31 желтоқсан

Мазмұны

2025 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ
ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН БАСШЫЛЫҚТЫҢ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ ӨТІНІШІ

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕБІ

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК

Қаржылық жағдай жөніндегі есеп.....	1
Пайда немесе шығын және басқа жиынтық кіріс жөніндегі есеп	2
Ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі есеп.....	3
Капиталдағы өзгерістер жөніндегі есеп	4

Қаржылық есептілікке ескертпелер

1 Компания және оның қызметі туралы жалпы мәліметтер.....	5
2 Қаржылық есептілік дайындау негізі	5
3 Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат	6
4 Маңызды бухгалтерлік бағалау және болжамдар	10
5 Негізгі құралдар.....	12
6 Ұзақ мерзімді активтер үшін берілген аванстар.....	13
7 Ақша қаражаты және оның баламалары.....	13
8 Жарғылық капитал.....	13
9 Қарыздар.....	13
10 Кредиторлық берешек.....	14
11 Жалпы және әкімшілік шығыстар.....	15
12 Басқа шығындар.....	15
13 Байланысты тараптармен мәмілелер	15
14 Шарттық және шартты міндеттемелер.....	17
15 Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты	18
16 Қаржы құралдарының әділ құны	20
17 Есептік күннен кейінгі оқиға	20



Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

«Түркістан БГҚ» ЖШС Қатысушысына, Директорлар кеңесіне және Басшыларына

Қаржылық есептілікке аудит жүргізу туралы есеп

Біздің пікір

Біздің пікірімізше, қаржылық есептілік «Түркістан БГҚ» ЖШС (бұдан әрі - «Компания») 2025 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайын, сонымен қатар көрсетілген күнге аяқталған жылдағы қаржылық нәтижелері мен ақша қаражатының қозғалысын барлық маңызды жағынан ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес шынайы түрде көрсетеді.

Аудит мәні

Біз Компанияның келесілерді қамтитын қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік:

- 2025 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайы жөніндегі есеп;
- көрсетілген күнмен аяқталған жылдағы пайда немесе шығын және басқа жиынтық кіріс жөніндегі есеп;
- көрсетілген күнмен аяқталған жылдағы капиталдағы өзгерістер жөніндегі есеп;
- көрсетілген күнмен аяқталған жылдағы ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі есеп; және
- есеп саясаты туралы маңызды ақпарат және басқа да түсіндірме ақпаратын қоса алғанда, қаржылық есептілікке ескертпелер.

Пікір білдіру негіздемесі

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттар бойынша біздің жауапкершілігіміз бұдан әрі біздің есебіміздің «Аудитордың қаржылық есептілік аудиті бойынша жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған.

Біздің аудиторлық дәлелдер пікір білдіруіміз үшін негіз болуға жеткілікті әрі тиісті деп есептейміз.

ЖШС «ПрайсуотерхаусКуперс»

Әл-Фараби даңғылы, 34, А ғимарат, 4 қабат, Алматы, Қазақстан, A25D5F6
Т: +7 (727) 330 3200, Ф: +7 (727) 244 6868, www.pwc.com/kz

Тәуелсіздік

Біз Қазақстан Республикасындағы біздің қаржылық есептілік аудитімізге қолданылатын Аудиторлық қызмет туралы заңның әдеп талаптарына және жария мүдделі ұйымдардың қаржылық есептілік аудитіне қолданылатын Бухгалтерлерге арналған халықаралық әдеп стандарттары кеңесі шығарған Кәсіби бухгалтерлердің халықаралық әдеп кодексіне (Халықаралық тәуелсіздік стандарттарын қоса алғанда) (БХӘСК кодексі) сәйкес Компанияға тәуелсіз болып табыламыз. Біз сондай-ақ Қазақстан Республикасының әдеп талаптарына және БХӘСК кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық.

Басшылықтың қаржылық есептілікке жауапкершілігі

Басшылық осы қаржылық есептіліктің ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес дайындалуы мен дұрыс ұсынылуы үшін және алаяқтық немесе қателік салдарынан елеулі бұрмаланулар жоқ қаржылық есептілікті дайындауға қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесі 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 немесе оның қызметін таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілік жасауға жауапты.

Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте және біздің пікіріміз берілген аудиторлық есеп шығарылымында алаяқтық немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалаулар жоқ екендігіне ақылға қонымды сенімділіктің болуы. Ақылға қонымды сенімділік – бұл жоғары деңгейдегі сенімділікті білдіреді, бірақ ол ХАС-қа сәйкес жүргізілген аудит маңызды бұрмалаулар болған жағдайда оларды әрқашан анықтайтындығына кепілдік бермейді. Бұрмалау алаяқтық әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтығында пайдаланушылардың осы қаржылық есептілік негізінде қабылданатын экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болатын болса, маңызды болып есептеледі.

ХАС-қа сәйкес жүргізілетін аудит аясында біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит барысында кәсіби күдікшілікті сақтаймыз. Сонымен қатар, біз келесі әрекеттерді орындаймыз:

- алаяқтық әрекеттер немесе қателіктер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Алаяқтық әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелінен жоғарырақ, себебі алаяқтық әрекеттер сөз байласуды, жалғандықты, қасақана өткізіп жіберуді, ақпаратты бұрмалап ұсынуды немесе ішкі бақылау жүйесінен тыс іс-әрекеттерді қамтуы мүмкін;
- Компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, мән-жайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі туралы түсінік аламыз;
- қолданылған есеп саясатының тиісті сипатын және басшылық есептеген бағалау мәндерінің негізділігін және ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;
- біз басшылықтың есеп жүргізу үшін үздіксіз қызмет негізін қолдануының орындығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне айтарлықтай күмән тудыруы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты айтарлықтай белгісіздік бар ма деген қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық есепте қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз керек немесе, егер мұндай ақпаратты ашу тиісті түрде болмаса, пікірімізді өзгертуге тиістіміз. Біздің тұжырымдарымыз аудиторлық есеп жасалған күнге дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;
- тұтастай алғанда, қаржылық есептіліктің ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпаратты ашуды, сондай-ақ қаржылық есептіліктің оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс ұсынылуын қамтамасыз ету үшін бақылаймыз;

Біз басшылықпен өзара ақпараттық қатынастар жасаймыз, оларға өзге ақпараттан бөлек, жоспарланған аудиттің көлемі мен мерзімдерін, сондай ақ, аудит нәтижесінде туындаған маңызды ескертпелер туралы, оның ішінде, аудит барысында айқындалған ішкі бақылаудың маңызды жетіспеушіліктері туралы мәлімет береміз.

«ПрайсуотерхаусКуперс» ЖШС атынан

PricewaterhouseCoopers



Бекітілді:

Азамат Конратбаев

Азамат Конратбаев
Басқарушы директор
«ПрайсуотерхаусКуперс» ЖШС
(Қазақстан Республикасы Қаржы
Министрлігінің 1999 жылғы 21 қазан
№00000005)

Қол қойылды:

Құмарбек Бердіқұлов

Құмарбек Бердіқұлов
Орындаушы аудитор
(2014 жылғы 6 тамыз
№ МФ-0000188 Аудитордың біліктілігі
күәлігі)

2026 жылғы 27 ақпан

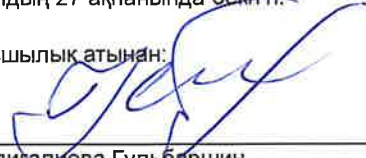
Алматы, Қазақстан

«ТҮРКІСТАН БГҚ» ЖШС
2025 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайы жөніндегі есеп

Мың теңге	Ескер.	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
АКТИВТЕР			
Айналымнан тыс активтер			
Негізгі құралдар	5	212,956,840	55,415,612
Ұзақ мерзімді активтер үшін берілген аванстар	6	216,674,110	221,798,931
Өтеуге ҚҚС		3,054,647	1,412,387
Кейінге қалдырылған салық активтері		184,254	-
Материалдық емес активтер		14,210	11,975
Айналымнан тыс активтер жиыны		432,884,061	278,638,905
Айналымдағы активтер			
Қорлар		30,382	27,387
Басқа дебиторлық берешек		16,614	3,624
Қаржылық активтер		300	1,500
Корпоративтік табыс салығы бойынша алдын ала төлем		1,134,344	207,028
Басқа қысқа мерзімді активтер		89,258	26,381
Ақша қаражаты және оның баламалары	7	22,977,267	119,042,601
Айналым активтерінің жиыны		24,248,165	119,308,521
АКТИВТЕРДІҢ ЖИЫНЫ		457,132,226	397,947,426
КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕ			
КАПИТАЛ			
Жарғылық капитал	8	121,789,866	121,789,866
Жинақталған залал		(37,986,220)	(762,795)
КАПИТАЛ ЖИЫНЫ		83,803,646	121,027,071
Ұзақ мерзімді міндеттеме			
Қарыздар	9	276,825,890	275,016,894
Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек	10	404,814	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны		277,230,704	275,016,894
Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Кредиторлық берешек	10	52,310,682	772,675
Қарыздар	9	41,480,573	-
Қызметкерлер алдындағы міндеттемелер		604,350	676,048
Салықтар және басқа да міндетті төлемдер бойынша міндеттемелер		7,345	3,236
Басқа қаржылық міндеттемелер		1,506	1,506
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер		1,693,420	449,996
Қысқа мерзімді міндеттемелер жиыны		96,097,876	1,903,461
МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНЫ		373,328,580	276,920,355
КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕ ЖИЫНЫ		457,132,226	397,947,426

Компанияның 2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы қаржылық есептілігін басшылық 2026 жылдың 27 ақпанында бекітті.

Басшылық атынан:


 Абдигалиева Гүлбаршын
 Пернехановна - Басқарма төрағасының
 экономика және қаржы жөніндегі
 орынбасарының м. а. - Басқарма
 мүшесі




 Баймурзина Гүлмира Исмагуловна
 Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп
 және есептілік департаментінің
 директоры

Қоса беріліп отырған ескертпелер осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

«ТҮРКІСТАН БГҚ» ЖШС

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы пайда немесе шығын және басқа жиынтық кіріс жөніндегі есеп

Мың теңге	Ескер.	2025 ж.	2024 ж.
Жалпы және әкімшілік шығыстар	11	(1,487,302)	(1,411,936)
Басқа шығындар	12	(40,300,824)	(697,258)
Операциялық қызметтен шығын		(41,788,126)	(2,109,194)
Басқа кірістер		74,150	939,496
Пайыздық кіріс (таза)		2,551,110	394,043
Бағамдық айырмашылықтан түсетін табыс (нетто)		2,534,586	258,866
Салық салуға дейінгі шығын		(36,628,280)	(516,789)
Табыс салығы бойынша шығыс		(595,145)	-
БІР ЖЫЛДАҒЫ ТАЗА ПАЙДА		(37,223,425)	(516,789)
Жыл ішіндегі басқа жиынтық кіріс		-	-
БІР ЖЫЛДАҒЫ ЖИЫНТЫҚ ШЫҒЫН ЖИЫНЫ		(37,223,425)	(516,789)

Компанияның 2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы қаржылық есептілігін басшылық 2026 жылдың 27 ақпанында бекітті.

Басшылық атынан:



Абдигалиева Гүльбаршин
Пернехановна - Басқарма төрағасының
экономика және қаржы жөніндегі
орынбасарының м. а. - Басқарма
мүшесі




Баймурзина Гүльмира Исмагуловна
Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп
және есептік департаментінің
директоры

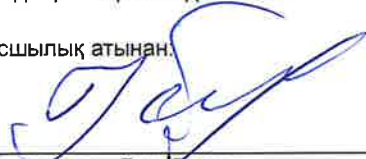
«ТҮРКІСТАН БҒҚ» ЖШС

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі есеп

Мың теңге	Ескер.	2025 ж.	2024 ж.
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы:			
Жеткізушілерге ақшалай төлемдер		(232,372)	(1,735,200)
Қызметкерлерге ақшалай төлемдер		(893,567)	(848,065)
Алынған пайыздар		10,691,683	175,153
РЕПО бойынша алынған сыйақы		996,431	220,920
Төлем көзінен төленген корпоративтік табыс салығы	12	(36,032,446)	-
Бюджетке төленген өсімпұлдар мен айыппұлдар		(2,493,952)	-
Корпоративтік табыс салығынан басқа өзге де салықтар		(116,215)	(81,736)
Төленген корпоративтік табыс салығы		(1,706,715)	(26,273)
Шетел валютасымен операциялар бойынша түсімдер		(497,602)	691,878
Басқа түсімдер		50,679	269,415
Қысқа мерзімді жалдау бойынша төлемдер		(36,386)	(67,667)
Комиссия төлеу бойынша төлемдер		-	(853,784)
Басқа төлемдер		(197,635)	(451,425)
Операциялық қызметте ақша қаражатын таза пайдалану		(30,468,097)	(2,706,784)
Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы:			
Негізгі құралдарды сатып алу		(66,252,754)	(14,911,560)
Материалдық емес активтерді сатып алу		(5,741)	(13,854)
Банк салымдарын қайтару		2,248	2,000
Банк салымдарын орналастыру		(1,047)	(3,001)
Инвестициялық қызметте ақшалай қаражатты таза пайдалану		(66,257,294)	(14,926,415)
Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы:			
Жарғылық капиталға жарна	8	-	33,000,000
Алынған қарыздар	9	-	100,828,393
Қаржы қызметінен ақшалай қаражаттың таза түсімі		-	133,828,393
Ақша қаражаты мен оның баламаларының таза өзгеруі		(96,725,391)	116,195,194
Ақша қаражатына және оның баламаларына айырбас бағамының өзгеруінің әсері		654,509	258,866
Ақша қаражатына және оның баламаларына күтілетін кредиттік шығындар бойынша резервті есептеудің әсері		5,548	(14,481)
Жыл басындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары	7	119,042,601	2,603,022
Жыл соңындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары	7	22,977,267	119,042,601

Компанияның 2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы қаржылық есептілігін басшылық 2026 жылдың 27 ақпанында бекітті.

Басшылық атынан:


 Абдигалиева Гульбаршин
 Пернехановна - Басқарма төрағасының
 экономика және қаржы жөніндегі
 орынбасарының м. а. - Басқарма
 мүшесі




 Баймурзина Гульмира Исмагуловна
 Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп
 және есептілік департаментінің
 директоры

Қоса беріліп отырған ескертпелер осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

«ТҮРКІСТАН БГҚ» ЖШС
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы капиталдағы өзгерістер жөніндегі есеп

Мың теңге	Ескер	Жарғылық капитал	Жинақталған шығын	Жиыны
2024 ж. 1 қаңтарға		88,789,866	(246,006)	88,543,860
Бір жылдағы таза шығын		-	(516,789)	(516,789)
Басқа жиынтық табыс		-	-	-
Бір жылдағы жиынтық шығын жиыны		-	(516,789)	(516,789)
Жарғылық капиталға жарна	8	33,000,000	-	33,000,000
2024 ж. 31 желтоқсанға		121,789,866	(762,795)	121,027,071
Бір жылдағы таза шығын		-	(37,223,425)	(37,223,425)
Басқа жиынтық кіріс		-	-	-
2025 ж. 31 желтоқсанға		121,789,866	(37,986,220)	83,803,646

Компанияның 2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы қаржылық есептілігін басшылық 2026 жылдың 27 ақпанында бекітті.

Басшылық атынан:



Абдигалиева Гультбаршин
 Пернехановна - Басқарма төрағасының
 экономика және қаржы жөніндегі
 орынбасарының м. а. - Басқарма
 мүшесі




Баймурзина Гультмира Исмагуловна
 Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп
 және есептілік департаментінің
 директоры

1 Компания және оның қызметі туралы жалпы мәліметтер

Осы қаржылық есептілік «Түркістан БГҚ» ЖШС-ға (бұдан әрі – «Компания») 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін ХҚЕС Бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес дайындалды.

Компания 2011 жылғы 27 шілдеде «PVH Development» ЖШС атауымен құрылды және 2022 жылғы 31 наурызда «Түркістан БГҚ» ЖШС атауымен қайта тіркелді.

Компания тіркелген және өз қызметін Қазақстан Республикасының аумағында жүргізеді. Компания жауапкершілігі шектеулі серіктестік болып табылады және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құрылған.

Компанияның қатысушысы

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша «Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ Компанияның жалғыз қатысушысы болып табылады (бұдан әрі – «Қатысушы» немесе «Самұрық-Қазына»). Қатысушы 2024 жылғы 30 қыркүйектегі сенімгерлік басқару шартының негізінде Компанияның жарғылық капиталындағы қатысу үлесінің 100% өзінің еншілес ұйымы — «Samruk-Kazyna Construction» АҚ-қа сенімгерлік басқаруға берген. Қазақстан Республикасының Үкіметі Компанияның түпкілікті бақылаушы тарапы болып табылады.

Негізгі қызмет

Компанияның негізгі қызмет түрлері Түркістан облысында қуаты 1000 МВт-қа дейінгі парогаз қондырғысы (ПГУ) базасында электр станциясын салу, көмірсутектер негізінде электр және жылу энергиясын өндіру, сондай-ақ электр энергиясын өткізу болып табылады. 2022 жылы Компания Түркістан облысында қуаты 1000 МВт-қа дейінгі парогаз қондырғысы базасында алдын ала жобалау жұмыстарын жүргізді. 2023 жылы электр станциясының құрылысы шеңберінде кірме жолды, сыртқы газбен жабдықтау жүйесін, Бадам су қоймасынан су алу жүйесін су құбырын салумен қоса жобалау, сондай-ақ сыртқы электрмен жабдықтау бойынша жұмыстар басталды. 2022 жылғы 23 тамызда Компания «Жаңартылатын энергия көздерін қолдау жөніндегі есеп-айырысу-қаржы орталығы» ЖШС-мен (бұдан әрі – «ЕҚО») маневрлік генерация режиміндегі жаңадан пайдалануға енгізілетін генерациялайтын қондырғыларды салу кезінде электр қуатының дайындықты қамтамасыз ету қызметін сатып алу туралы шарт жасасты.

Компанияның заңды мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 161100, Түркістан облысы, Сайрам ауданы, Ақсукуент ауылдық округі, Ақсу ауылы, Жібек жолы көшесі, 55-ғимарат.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияда 105 адам жұмыс істеді (2024 жылғы 31 желтоқсанда – 132 адам).

2 Қаржылық есептілік дайындау негізі

Сәйкестік туралы өтініш

Осы қаржылық есептілік қаржылық құралдардың бастапқы танылуы әділ құн бойынша жүзеге асырылатын жағдайларды қоспағанда, бастапқы құн бойынша есепке алу қағидаттарына негізделі отырып, Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес дайындалды. Осы қаржылық есептілікті дайындау барысында қолданылған есеп саясаты туралы маңызды ақпарат 3-ескертпеде келтірілген. Егер өзгеше көрсетілмесе, аталған есеп саясаты есептілікте ұсынылған барлық кезеңдерге қатысты дәйекті түрде қолданылды. Бұл қағидаттар қаржылық есептілікте ұсынылған барлық кезеңдерге бірізді түрде қолданылды.

Қаржылық есептілік теңгемен ұсынылған және өзгеше көрсетілген жағдайларды қоспағанда, барлық көрсеткіштер мың теңгеге дейін дөңгелектелген.

Үздіксіз қызмет қағидаты

Басшылық осы қаржылық есептілікті активтерді іске асыру және міндеттемелерді қалыпты қызмет барысында, алдағы болжамды болашақта өтеу көзделетін үздіксіз қызмет қағидаты негізінде дайындады. Басшылық Компанияны таратуға немесе қызметін тоқтатуға ниетті емес және үздіксіз қызмет қағидаты туралы жорамалдар негізді деп есептейді. Мұндай пайымдауды қабылдау кезінде Басшылық Компанияның ағымдағы ниеттері мен қаржылық жағдайын назарға алды.

2 Қаржылық есептілікті дайындау негізі (жалғасы)

Жаңа электр станциясының құрылысы белсенді түрде жалғасуда. «Самұрық-Қазына» қоры құрылысқа алынған қарыз бойынша «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-ның пайдасына кепілдік ұсынды. Компания маневрлік генерация режиміндегі жаңадан пайдалануға енгізілетін генерациялайтын қондырғылар үшін электр қуатының дайындықты қамтамасыз ету қызметін сатып алу туралы ЕҚО-мен шарт жасады. 2023 жылғы желтоқсанда құрылыс алаңының ауыстырылуына және жабдықтарды жеткізу мерзімдеріне әсер еткен күрделі геосаяси жағдайға байланысты жобаны аяқтау мерзімдері ұзартылды. Сондай-ақ қазіргі уақытта ЕРС шарты бойынша консорциум қатысушыларымен құрылыс мерзімдерінің ұзаруына және өзге де себептерге байланысты электр станциясын салу құнының ықтимал ұлғаюы жөнінде талқылау жүргізілуде. Басшылық 2026 жылғы желтоқсан айының соңына қарай электр станциясының алғашқы газ турбинасын Қазақстан Республикасының энергожүйесімен синхрондауды, ал объектіні пайдалануға беруді 2027 жылғы маусым айына жоспарлап отыр. Басшылық Компанияның алдағы болжамды болашақта өз қызметін жалғастыру қабілетіне сенімді, алайда құрылыстың аяқталуына және операциялық қызметтің басталуына байланысты белгісіздіктердің бар екенін мойындайды.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның ағымдағы міндеттемелері оның ағымдағы активтерінен едәуір асып түседі. Компания құрылыс сатысында тұрғанын және қазіргі уақытта ақша ағындарын қалыптастырмайтынын ескере отырып, қысқа мерзімді міндеттемелерді өтеу үшін Басшылық Қатысушыдан қаржылық қолдау алуды жоспарлап отыр. 2026 жылғы ақпанда Компания Басшылығы Қатысушыдан хат алды, онда соңғысы міндеттемелерді өтеу мерзімдері келген сайын қаржылық қиындықтар туындаған жағдайда Компанияға жедел қаржылық қолдау көрсетуге, сондай-ақ алдағы болжамды болашақта және кемінде 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Компанияның қаржылық есептілігі бекітілген күннен бастап 18 ай бойы қызметті елеулі қысқартусыз жалғастыруды қамтамасыз ету ниетін білдірген.

Шетел валютасын қайта есептеу

Қаржылық есептілік Компанияның функционалдық валютасы болып табылатын теңгемен ұсынылған. Шетел валюталарындағы операциялар бастапқыда операция тану өлшемшарттарына алғаш рет сәйкес келген күнгі тиісті айырбас бағамдары бойынша функционалдық валютаға қайта есептеліп көрсетіледі.

Шетел валюталарында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелер есептік күнгі айырбас бағамдары бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Ақшалай баптарды өтеу немесе қайта есептеу нәтижесінде туындайтын бағамдық айырмашылықтар пайда немесе шығын құрамында танылады.

Қазақстан Республикасында ресми айырбас бағамдары ретінде Қазақстан қор биржасында (бұдан әрі – «ҚҚБ») қалыптастырылатын орташа өлшенген валюталық бағамдар пайдаланылады.

2025 жылғы 31 желтоқсанда ҚҚБ-ның валюталық айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 505,53 теңгені құрады. Аталған бағам 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АҚШ долларымен көрсетілген Компанияның ақшалай активтері мен міндеттемелерін қайта есептеу үшін пайдаланылды (2024 жылғы 31 желтоқсан: 1 АҚШ доллары үшін 525,11 теңге). 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін орташа өлшенген айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 521,31 теңгені құрады (2024 жыл: 1 АҚШ доллары үшін 453,54 теңге).

3 Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат

Негізгі құралдар

Негізгі құралдар және аяқталмаған құрылыс бастапқы құны бойынша, жинақталған тозуды және егер бар болса, құнсызданудан жинақталған шығындарды шегере отырып есепке алынады.

Тозу негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзіміне сүйене отырып, тікелей сызықтық әдіс бойынша есептеледі.

Кейбір активтердің есептік пайдалы қызмет ету мерзімі төмендегідей түрде ұсынылған:

	<u>Жыл</u>
Жер	Амортизацияланбайды
Машиналар және жабдықтар	3-40
Ғимараттар мен құрылыстар	5-100
Басқасы	3-20

3 Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)

Тарату құны, пайдалы қызмет мерзімі және негізгі құралдың тозуын есептеу әдісі әрбір қаржы жылының соңында қайта қаралады және мұндай қажеттілік туындаған жағдайда перспективалы түрде түзетіледі.

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы

Әрбір есептік күнге Компания активтің ықтимал құнсыздану белгілерінің бар-жоғын анықтайды. Мұндай белгілер болған жағдайда Компания активтің өтелетін сомасын бағалайды. Активтің немесе ақша қаражаттарын генерирлейтін бірліктің өтелетін сомасы келесі екі шаманың ең үлкені болып табылады: активтің (ақша қаражаттарын генерирлейтін бірліктің) шығарып тастауға жұмсалатын шығындарды шегергендегі әділ құны немесе активті (ақша қаражаттарын генерирлейтін бірлікті) пайдалану құндылығы. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді активтердің, атап айтқанда негізгі құралдардың, аяқталмаған құрылыстың және берілген ұзақ мерзімді аванстардың құнсыздану белгілері анықталды. Құнсызданудың негізгі индикаторы ретінде құрылыс мерзімдеріне байланысты белгісіздік және жобаның жалпы құнының қымбаттауы танылды.

Берілген аванстар

Жеткізушілерге берілген аванстар қаржылық есептілікте құнсыздануға арналған резервті шегере отырып, бастапқы құны бойынша көрсетіледі. Егер аванстарға қатысты тауарларды немесе қызметтерді алу күтілетін мерзім бір жылдан асса, немесе аванстар бастапқы тану кезінде ұзақ мерзімді актив ретінде есепке алынатын активке қатысты болса, олар ұзақ мерзімді активтер құрамында жіктеледі. Активті сатып алуға берілген аванс сомасы Компания осы активке бақылау алған және оған байланысты болашақ экономикалық пайдалардың Компанияға түсетіні ықтимал болған жағдайда, активтің баланстық құнына енгізіледі. Өзге аванстар оларға қатысты тауарлар немесе қызметтер алынған кезде азайтылады. Егер аванстарға қатысты активтер, тауарлар немесе қызметтер алынбайды деген белгі болса, аванстардың баланстық құны құнсыздануға жатады және тиісті құнсыздану шығыны пайда немесе шығын құрамында танылады.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания үш бағыт бойынша жобалар аясында «кілтпен тапсыру» немесе «EPC» форматындағы кешенді жұмыстарды сатып алу жөнінде шарттар жасасып, мердігерлерге аванстар берген:

- 2023 жылғы 14 наурызда негізгі алаң бойынша Doosan Enerbility Co. Ltd. және «Bazis Construction» ЖШС құрамындағы консорциуммен шарт жасалды;
- 2023 жылғы 11 сәуірде және 6 маусымда 500 кВ Шымкент тораптық қосалқы станциясына 500 және 220 кВ көрнеулерінде электр энергетикалық жүйенің қуатын беру бойынша «Электромонтаж» АҚ және «Энергия» ғылыми-зерттеу және жобалау-ізвестіру институты» АҚ құрамындағы консорциуммен шарттар жасалды;
- 2023 жылғы 23 қаңтарда 3-санатты кірме автожол бойынша «Шымкент Автоматика» ЖШС және «City Engineering» ЖШС құрамындағы консорциуммен шарт жасалды. 2025 жылғы тамызда автожол пайдалануға берілді.

Қаржылық активтер

Бастапқы тану және бағалау

Заңнамада белгіленген мерзімде немесе белгілі бір нарықта қабылданған ережелерге сәйкес (стандартты шарттармен сауда жасау) активтерді жеткізуді талап ететін қаржылық активтерді сатып алу немесе сатудың барлық операциялары мәміле жасалған күні, яғни Компания активті сатып алу немесе сату міндеттемесін қабылдаған күні танылады. Компанияның қаржылық активтеріне ақша қаражаты мен оның баламалары және басқа да ағымдағы қаржылық активтер кіреді.

Кейінгі бағалау

Есепті күндердегі жағдай бойынша компанияда амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қаржылық активтер ғана болды.

3 Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)

Тануды тоқтату

Қаржылық актив (немесе қолданылған жағдайда – қаржылық активтің бір бөлігі не ұқсас қаржылық активтер тобының бір бөлігі) қаржылық жағдайы жөніндегі есепте танылуын тоқтатады, егер:

- активтен ақша ағындарын алу құқығының қолданылу мерзімі аяқталса;
- Компания активтен түсетін ақша ағындарын алу құқығын берген жағдайда немесе «транзиттік» келісім шеңберінде алынатын ақша ағындарын үшінші тарапқа толық көлемде және елеулі кідіріссіз төлеу міндеттемесін өзіне алған жағдайда; және (а) Компания активке қатысты барлық дерлік тәуекелдер мен пайдаларды берген болса; немесе (б) Компания активке қатысты барлық дерлік тәуекелдер мен пайдаларды бермегенімен де, оларды өзінде сақтап қалмаса, бірақ осы активке бақылауды берген болса.

Қаржылық активтердің құнсыздануы

Сауда-саттық дебиторлық берешегі мен келісімшарт бойынша активтерге қатысты Компания ККШ есептеу кезінде жеңілдетілген тәсілді қолданады. Демек, Компания кредиттік тәуекелдің өзгеруін қадағаламайды және оның орнына әрбір есепті күнге болжамды резервті бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік шығындарға тең сомада шығындар ретінде таниды. Компания қарыз алушыларға тән болжамды факторларды және жалпы экономикалық жағдайларды ескере отырып түзетілген кредиттік шығындардың пайда болуының бұрынғы тәжірибесіне сүйене отырып, бағалау резервтерінің матрицасын пайдаланады.

Компания қаржылық актив бойынша дефолт орын алды деп есептейді, егер шартта көзделген төлемдер 90 күнге кешіктірілсе. Алайда, егер ішкі немесе сыртқы ақпарат Компанияның өзінде ұсталып отырған кредиттік тәуекелді төмендету тетіктерін есепке алмай, келісімшартта қарастырылған қалған төлемдердің барлық сомасын алуы екіталай екенін көрсетсе белгілі бір жағдайларда Компания қаржылық актив бойынша дефолт болды деген қорытындыға келуі мүмкін. Егер Компанияда шартта көзделген ақша ағындарын өтеуге қатысты негізделген күтулер болмаса, қаржылық актив есептен шығарылады.

Қаржылық міндеттемелер

Бастапқы тану және бағалау

Қаржылық міндеттемелер бастапқыда мәміле бойынша тікелей байланысты қарыздар, кредиттер және кредиторлық берешек жағдайында шегеріле отырып, әділ құны бойынша танылады.

Компанияның қаржылық міндеттемелеріне сауда және басқа кредиторлық берешек пен қарыздар жатады.

Кейінгі бағалау

Кредиттер және қарыздар

Бастапқы танудан кейін пайыздық кредиттер мен қарыздар тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, амортизацияланған құн бойынша бағаланады. Осындай қаржылық міндеттемелер бойынша пайда мен залал оларды тану тоқтатылған кезде, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалана отырып амортизация есептелуіне қарай пайда немесе шығын құрамында танылады.

Амортизацияланған құн сатып алу кезіндегі дисконттарды немесе сыйлықақыларды, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссияларды немесе шығындарды ескере отырып есептеледі. Тиімді пайыздық мөлшерлеменің амортизациясы жиынтық кіріс туралы есепте қаржыландыру шығындарының құрамына кіреді.

Тануды тоқтату

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі аяқталса, қаржылық жағдайы жөніндегі есепте қаржылық міндеттемені тану тоқтатылады.

3 Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)

Қарыздар бойынша шығындар

Компанияның ниетіне сәйкес пайдалануға немесе сатуға дайындалу үшін міндетті түрде ұзақ уақытты қажет ететін активті сатып алуға, салуға немесе өндіруге тікелей байланысты қарыз бойынша шығындар осындай активтің бастапқы құнының бөлігі ретінде капиталдандырылады. Қарыздар бойынша өзге барлық шығындар олар туындаған есептік кезеңде шығыстар құрамында танылады. Қарыздар бойынша шығындарға пайыздарды төлеу және Компанияның қарыз қаражаттарын тартуына байланысты өзге де шығындар кіреді.

Жалпы және нақты мақсаттарға тартылған қарыздар бойынша шығындар, егер оларды тағайындалуы бойынша пайдалануға немесе сату үшін дайындау міндетті түрде елеулі уақытты талап ететін активті (белгілі бір талаптарға жауап беретін активті) сатып алуға, салуға немесе өндіруге тікелей жатқызуға болатын болса, осындай активтің құнының құрамына енгізіледі.

Корпоративті табыс салығы

Корпоративтік табыс салығы Қазақстан Республикасының есептік күнге толық көлемде немесе негізгі бөлігінде қолданыста болған заңнамасының талаптарына сәйкес қаржылық есептілікте көрсетіледі.

Ағымдағы салық ағымдағы және алдыңғы кезеңдер үшін салық салынатын пайдаға немесе залалға қатысты бюджетке төленуге немесе бюджеттен алынуға жататын соманы білдіреді. Корпоративтік табыс салығынан өзге салықтар әкімшілік және өзге де операциялық шығыстар құрамында көрсетіледі.

Меншікті капиталда тікелей танылған баптарға қатысты ағымдағы корпоративтік табыс салығы жиынтық кіріс туралы есепте емес, меншікті капитал құрамында танылады. Компания Басшылығы салық декларацияларында көрсетілген, тиісті салық заңнамасы әртүрлі түсіндірілуі мүмкін позицияларды кезең-кезеңімен бағалап отырады және қажеттілігіне қарай бағалау міндеттемелерін қалыптастырады.

Қосымша құн салығы

Қосылған құн салығы (ҚҚС) бойынша өткізу кезінде Қазақстан Республикасының бюджетіне тауарлар жөнелтілген немесе қызметтер көрсетілген сәтте төленуге жатады. Сатып алулар бойынша ҚҚС жеткізушіден салықтық шот-фактура алынған кезде өткізу бойынша ҚҚС-пен өзара есепке жатқызылады. Салық заңнамасы ҚҚС-ты нетто негізде есепке жатқызуға мүмкіндік береді. Тиісінше, қаржылық жағдайы жөніндегі есептің күніне дейін есепке жатқызылмаған өткізу және сатып алу бойынша ҚҚС қаржылық жағдайы жөніндегі есепте таза негізде көрсетіледі. Қайтарылуға жататын ҚҚС есептік күннен кейінгі он екі ай ішінде төленуге тиісті ҚҚС-пен есепке жатқызу көзделетін мөлшерде ағымдағы актив ретінде танылады. Қайтарылуға жататын ҚҚС-тың қалған бөлігі ұзақ мерзімді актив ретінде танылады.

Ақша қаражаты және оның баламалары

қаржылық жағдайы жөніндегі есепте көрсетілген ақша қаражаты, қысқа мерзімді депозиттер және кері РЕПО операцияларындағы ақша қаражаты банктердегі ақша қаражатын және өтеу мерзімі үш ай немесе одан аз болатын, белгілі бір ақша сомаларына оңай айырбасталатын және құнның өзгеру тәуекелі елеусіз болып табылатын қысқа мерзімді жоғары өтімді депозиттерді қамтиды.

Шығындар

Шығыстар ақшалай қаражаттың қашан төленгеніне қарамастан, тиісті тауарларды немесе қызметтерді нақты алған сәтте есепке алынады және олар жататын кезеңдегі қаржылық есептілікте көрсетіледі.

Жарғылық капитал

Жарғылық капитал жарналар бастапқы құны бойынша танылады. Акционермен жасалатын өзге де операциялар дисконттаудың нарықтық мөлшерлемесін және басқа да операцияларды пайдалана отырып, Бас компаниядан алынған қарыздардың әділ құнына келтірілгенге дейінгі түзету сомасын білдіреді.

3 Есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)

Учаскені қалпына келтіру бойынша міндеттемелер

Компания қоршаған ортаға теріс әсер ететін объектілерді пайдаланудың салдарын жою бойынша болашақ жұмыстардың құнын қолданыстағы заңнама мен салалық практика талап ететін демонтаждың болжамды әдісін және жерді рекультивациялау дәрежесін ескере отырып, ішкі немесе сыртқы мамандардан алынған бағалаулар негізінде айқындайды.

Компания электр станциясын салу үдерісінде болғандықтан, учаскені қалпына келтіру бойынша міндеттемені бағалауды Басшылық объектіні пайдалануға берілгенге дейін аяқтауды жоспарлап отыр.

Жаңа немесе қайта қаралған стандарттар мен түсіндірмелерді қолдану

Төменде келтірілген қайта қаралған стандарттар Компания үшін 2025 жылғы 1 қаңтардан бастап міндетті болды, алайда Компанияның қаржылық есептілігіне елеулі әсерін тигізген жоқ:

- 21 «Айырбастау мүмкіндігінің шектелуі» ХҚЕС (IAS) стандартына енгізілген түзетулер (2023 жылғы 15 тамызда шығарылған және 2025 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді).

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар

2026 жылдың 1 қаңтарында немесе одан кейін басталатын және Компания мерзімінен бұрын қабылдамаған жылдық кезеңдер үшін міндетті болып табылатын бірқатар жаңа стандарттар мен интерпретациялар жарияланды.

- Қаржылық құралдарды жіктеу және бағалау талаптарына енгізілген түзетулер — 9 ХҚЕС (IFRS) және 7 ХҚЕС (IFRS) түзетулер (2024 жылғы 30 мамырда шығарылған және 2026 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді).
- 18 «Қаржылық есептілікте ақпаратты ұсыну және ашып көрсету» ХҚЕС (IFRS) (2024 жылғы 9 сәуірде шығарылған және 2027 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді).
- 19 «Қоғамдық емес еншілес компаниялар: ақпаратты ашып көрсету» ХҚЕС (IFRS) (2024 жылғы 9 мамырда шығарылған, 2025 жылғы 21 тамызда өзгертілген және 2027 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді).
- 10 ХҚЕС (IFRS) және 28 ХҚЕС (IAS) түзетулер — «Инвестор мен оның қауымдастырылған ұйымы немесе бірлескен кәсіпорны арасындағы мәмілелерде активтерді сату немесе жарна ретінде енгізу» (2014 жылғы 11 қыркүйекте шығарылған және ХҚЕС жөніндегі Кеңес айқындайтын күннен басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді).
- 9 ХҚЕС (IFRS) және 7 ХҚЕС (IFRS) түзетулер — «Табиғи факторларға тәуелді электр энергиясын жеткізу шарттары» (2024 жылғы 18 желтоқсанда шығарылған және 2026 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді).
- ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына жыл сайынғы жетілдірулер (2024 жылғы шілдеде шығарылған және 2026 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енеді).

Егер жоғарыда өзгеше көрсетілмесе, осы жаңа стандарттар мен түсініктемелер компанияның қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

4 Маңызды бухгалтерлік бағалау және болжамдар

Компания бағалауды пайдаланады және келесі қаржы жылы ішінде қаржылық есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелерге әсер ететін болжамдар жасайды. Бағалаулар мен пайымдаулар үнемі сыни талдауға ұшырайды және есеп саясатының өткеніне негізделген. Қаржылық есептілікте көрсетілген сомаларға неғұрлым елеулі әсер ететін пайымдаулар және келесі жылы активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын айтарлықтай түзету қажеттілігіне әкелуі мүмкін бағалаулар төменде келтірілген.

4 Маңызды бухгалтерлік бағалау және болжамдар (жалғасы)

Ұзақ мерзімді активтердің құнсыздануы

Әрбір есептік кезеңнің соңында Басшылық ұзақ мерзімді активтердің құнсыздану белгілерінің бар-жоғын бағалайды. Ұзақ мерзімді активтердің баланстық құны баланстық құнның өтелмеу ықтималдығын көрсететін кез келген белгі болған жағдайда құнсыздануға тексеріледі.

Активтің немесе ақша қаражаттарын генерирлейтін бөлімшенің баланстық құны оның өтелетін сомасынан асып кеткен жағдайда құнсыздану орын алады; ал өтелетін сома келесі екі шаманың ең үлкені болып табылады: сату шығындарын шегергендегі әділ құны немесе пайдалану құндылығы.

2025 жылы Басшылық құнсыздану индикаторларын анықтаған жоқ. Электр станциясының құрылысы мерзімдерінің ұзаруына және жобаның құнының ықтимал қымбаттауына қарамастан, Басшылық ұзақ мерзімді активтерді пайдаланудан түсетін өтелетін құн электр станциясының құрылысына салынған инвестициялардың жалпы сомасынан едәуір жоғары деп есептейді. Электр станциясының құрылысына салынған инвестициялардың құнын өтеу ЕҚО-мен жасалған шарт шеңберінде электр қуатының дайындықты қамтамасыз ету қызметтерін көрсету есебінен жоспарлануда. Аталған шартқа сәйкес Түркістан БГҚ электр қуатының дайындықты қамтамасыз ету қызметтерін айына 16 275 800 теңге/МВт тарифімен айына 926,5 МВт көлемі мөлшерінде көрсететін болады. Сонымен қатар, Басшылық өндірістік шығындар сомасын Қазақстан Республикасы Энергетика министрінің 2020 жылғы 30 сәуірдегі №270 бұйрығымен бекітілген «Жаңадан пайдалануға енгізілетін энергия өндіруші ұйымдар үшін электр энергиясына шекті тарифті бекіту қағидаларын бекіту туралы» қағидаларға сәйкес ЕҚО-ға электр энергиясын өткізу есебінен өтеуді жоспарлап отыр. Сондай-ақ электр энергиясын теңгерімдеуші нарықта өткізу және электр қуатын реттеу бойынша қызметтер көрсету арқылы кіріс алу көзделуде.

5 Негізгі құралдар

Төменде негізгі құралдар баптары бойынша қозғалыс берілген:

Мың теңге	Жер	Ғимараттар және құрылыстар	Машиналар және жабдықтар	Басқасы	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
Бастапқы құны						
2024 ж. 1 қаңтарға	2,150,000	-	67,948	3,176	25,525,500	27,746,624
Түсім	-	-	59,757	6,537	27,631,752	27,698,046
Қорлардан ауыстыру	-	-	-	-	4,374	4,374
2024 ж. 31 желтоқсанға	2,150,000	-	127,705	9,713	53,161,626	55,449,044
Түсімдер	-	-	85,254	10,901	158,106,051	158,202,206
Аударымдар	-	1,042,386	3,288	1,151	(1,046,825)	-
Шығу	-	-	(96)	(54)	-	(150)
Қорлардан ауыстыру	-	-	-	-	7,294	7,294
2025 ж. 31 желтоқсанға	2,150,000	1,042,386	216,151	21,711	210,228,146	213,658,394
Жинақталған амортизация						
2024 жылғы 1 қаңтарға	-	-	(12,324)	(126)	-	(12,450)
Бір жылға есептеу	-	-	(19,900)	(1,082)	-	(20,982)
Ауыстырулар	-	-	28	(28)	-	-
2024 ж. 31 желтоқсанға	-	-	(32,196)	(1,236)	-	(33,432)
Бір жылға есептеу	-	(17,373)	(33,734)	(1,591)	-	(52,698)
Құнсыздану	-	-	-	-	(615,424)	(615,424)
Ауыстырулар	-	-	-	-	-	-
2025 ж. 31 желтоқсанға	-	(17,373)	(65,930)	(2,827)	(615,424)	(701,554)
Баланстық құн						
2024 жылғы 31 желтоқсанға	2,150,000	-	95,509	8,477	53,161,626	55,415,612
2025 жылғы 31 желтоқсанға	2,150,000	1,025,013	150,221	18,884	209,612,722	212,956,840

2025 жылы Компания Түркістан облысының Төлеби ауданындағы бастапқы алаңға қатысты тарихи шығындардың 615,424 мың теңге көлеміндегі құнсыздануын мойындады (Ескертпе 12). Құнсыздану жобаны басқа алаңға көшіру туралы шешім қабылданғаннан кейін болашақта күтілетін экономикалық пайданың болмауына байланысты мойындалды (2024 жылы негізгі қорлардың құнсыздануы мойындалмады).

Осы жоба бойынша аяқталмаған құрылысқа түсімдер мынадай шығыстарды қамтиды:

Мың теңге	2025 ж.	2024 ж.
Жабдық	121,003,352	-
Қарыз бойынша пайыздар	34,168,456	18,521,680
Жалақы және байланысты салықтар мен аударымдар	2,045,396	2,027,470
Авторлық және техникалық қадағалау	223,157	199,190
Өлеуметтік сипаттағы шығыстар	180,040	168,856
Жалға алу	149,522	142,708
Көлік шығындары	90,238	37,486
ҚМЖ	-	5,770,454
ЖІЖ	-	453,322
Басқасы	253,184	314,960
Жиыны	158,113,345	27,636,126

2025 жылы алынған жабдық электр станциясын салу бойынша ЕРС шарты шеңберінде Консорциум Лидері — Doosan Enerbility Co., Ltd. тарапынан жеткізілген активтерге жатады.

5 Негізгі құралдар (жалғасы)

Электр станциясының құрылысын қаржыландыру үшін алынған қарыз бойынша пайыздар (9-ескертпе) 2025 жылы аяқталмаған құрылыстың құнына толық көлемде капитализацияланды (2024 жылы да толық көлемде капитализацияланған). 2025 жылы қарыз бойынша пайыздарды капитализациялау қарыз қаражаттарын депозиттерге орналастырудан алынған пайыздар сомасына 9 121 113 мың теңге мөлшерінде азайтылды (2024 жылы мұндай орналастырулар болған жоқ). Соңдай-ақ 2025 жылы қарыз бойынша пайыздарды капитализациялау тиімді пайыздық мөлшерлеменің өзгеруіне байланысты қарыздың амортизацияланған құнын қайта есептеу нәтижесінде 872 997 мың теңге сомасына азайтылды (9-ескертпе).

6 Ұзақ мерзімді активтер үшін берілген аванстар

Мың теңге	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
Doosan Enerbility Co. Ltd	147,365,955	159,432,708
«Bazis Construction» ЖШС	51,937,824	51,937,824
«Алия Сервис» ЖШС	8,660,076	8,660,076
«Электромонтаж» АҚ	8,710,255	1,768,323
Жиыны	216,674,110	221,798,931

2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді активтер үшін берілген аванстар құрылыс-монтаж жұмыстары мен электр станциясын салуға арналған жабдықты жеткізгені үшін аванстармен ұсынылған.

7 Ақша қаражаты және оның баламалары

2025 және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қолма қол ақша мыналарды білдіреді:

Мың теңге	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
Доллармен ағымдағы шоттардағы ақша қаражаттары	-	101,779,138
Банк салымдарындағы ақша қаражаты	12,823,967	12,262,612
Ағымдағы шоттардағы ақшалай қаражат теңгемен	10,162,491	5,015,588
Күтілетін кредиттік шығындарға арналған резервтер	(9,191)	(14,737)
Жиыны	22,977,267	119,042,601

2025 жыл ішінде кері РЕПО бойынша операциялардың кірістілігі орташа алғанда жылдық 16.01% (2024-13,96%) құрады, ал ағымдағы банктік шоттарға теңгемен жылдық 13.75%-дан 17.8%-ға дейінгі мөлшерлемелер бойынша сыйақы есептелді (2024 жыл ішінде: 13.75%-дан 15%-ға дейін).

8 Жарғылық капитал

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша тіркелген және төленген жарғылық капитал 121,789,866 мың теңгені құрады (2024 жылғы 31 желтоқсан: 121,789,866 мың теңге).

9 Қарыздар

Мың теңге	Валюта	Өтеу күні	Номиналды пайыздық мөлшерлеме	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
Ұйым					
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	Теңге	2032 ж. 28 желтоқсан	ҚР ҰБ Базалық мөлшерлемесі + 2.5%	200,567,466	175,042,286
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	Теңге	2032 ж. 28 желтоқсан	Облигациялар бойынша сыйақы мөлшерлемесі + 2%	117,738,997	99,974,608
Қарыздардың жиыны				318,306,463	275,016,894

9 Қарыздар (жалғасы)

2023 жылғы 24 сәуірде компания 138,171,607 мың теңге сомасында қарыздың бірінші траншын, 2024 жылғы 18 желтоқсанда жалпы лимиті 239,000 000 мың теңге болатын электр станциясының құрылысына кепілдік сатып алуды қоса алғанда, шығындарды қаржыландыру үшін кредиттік желі бойынша «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-тан 100,828,392 мың теңге сомасында қарыздың екінші траншын алды.

2023 жылғы 24 сәуірде Компания Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің базалық мөлшерлемесіне және жылдық 2.5%-ға тең пайыздық мөлшерлеменен 138,171,607 мың теңге сомасында қарыздың бірінші траншын алды (ЖЭС: 16.51%). Негізгі қарызды өтеу 2026 жылдың шілдесінен бастап тоқсан сайын тең үлестермен басталады. Сыйақыны өтеу 2025 жылдың шілдесінен бастап тоқсан сайын басталады. 2024 жылғы 26 желтоқсанда негізгі борышты өтеу кестесін 2027 жылғы қаңтардан бастап қайта қарау туралы қосымша келісім жасалды, ал сыйақы төлеу 2026 жылғы қаңтардан басталады.

7 жылды құрайтын облигациялардың айналыс мерзімі ішінде «Қазақстан Халық Банкі» АҚ облигациялары бойынша сыйақы мөлшерлемесі плюс жылдық 2% мөлшерінде пайыздық мөлшерлемесі бар 100,828,393 мың теңге сомасына екінші транш беру туралы (ЖСТМ: 15.80%) 2022 жылғы 7 маусымдағы №KS 01-22-20 кредиттік желісін беру туралы келісімге 2024 жылғы 18 желтоқсанда № 4 қосымша келісім жасады. Облигациялар айналысы немесе қаржыландыру көзін Банктің меншікті қаражатына ауыстыру мерзімі өткеннен кейін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің базалық мөлшерлемесі және жылдық 2.5% мөлшерінде тіркелген мөлшерлеме қолданылады. Негізгі қарызды өтеу 2027 жылғы қаңтардан бастап тоқсан сайын тең үлестермен басталады. Сыйақыны өтеу 2026 жылғы қаңтардан бастап тоқсан сайын басталады.

Самұрық-Қазына «Қазақстан Халық Банкі» АҚ пайдасына осы қарызды өтеуге кепілдік берді.

Мың теңге	2025 ж.	2024 ж.
1 қаңтарға	275,016,894	156,520,605
Түсім	-	100,828,393
Пайыздарды есептеу	44,162,566	18,521,680
Амортизацияланған құнды түзету	(872,997)	(853,784)
31 желтоқсанға	318,306,463	275,016,894
Қарыз бойынша ұзақ мерзімді міндеттеме	276,825,890	275,016,894
Қарыз бойынша қысқа мерзімді міндеттеме	41,480,573	-
Қарыздар бойынша міндеттемелер жиыны	318,306,463	275,016,894

10 Кредиторлық берешек

Мың теңге	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
Тауарлар мен қызметтер үшін үшінші тараптарға кредиторлық берешек	18,912	9,686
Байланысты тараптарға тауарлар мен қызметтер үшін кредиторлық берешек	427	546
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер үшін үшінші тараптарға кредиторлық берешек	52,291,343	762,443
Жиыны	52,310,682	772,675

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Doosan Enerbility Co., Ltd. алдындағы кредиторлық берешек 52,247,744 мың теңге мөлшерінде АҚШ долларымен көрсетілген, қалған кредиторлық берешек теңгемен көрсетілген. 2024 жылғы 31 желтоқсанда кредиторлық берешек теңгемен толық көрсетілді.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы ұзақ мерзімді кредиторлық берешек мердігерлердің электр станциясын салуға арналған ЕРС келісімшарты бойынша кепілдік міндеттемелерімен ұсынылған және 404,814 мың теңге мөлшерінде теңгемен көрсетілген (2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша болмаған).

11 Жалпы және әкімшілік шығыстар

2025 және 2024 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар ішінде жалпы және әкімшілік шығындар келесі баптарда келтірілген:

Мың теңге	2025 ж.	2024 ж.
Жалақы және байланысты салықтар мен аударымдар	1,058,034	1,031,704
Әлеуметтік сипаттағы қызметкерлерге төленетін басқа да төлемдер және байланысты аударымдар	104,287	99,818
Консультациялық қызметтер	88,223	46,552
Қысқа мерзімді жалдау	36,386	67,668
Тозу және амортизация	31,421	9,892
Сақтандыру	27,448	34,838
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету	33,544	14,964
Көлік қызметтері	18,077	10,026
Ақпараттық қызметтер	16,058	16,896
Басқа салықтар мен айыппұлдар	14,673	9,396
Иссапар шығындары	13,991	25,168
Материалдар	9,441	7,068
Қызметкерлерді оқытуға арналған шығыстар	3,453	10,024
Байланыс қызметтері	3,295	1,852
Банктердің қызметтері	452	1,178
Басқа шығындар	28,519	24,892
Жиыны	1,487,302	1,411,936

12 Басқа шығындар

2025 және 2024 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар ішінде басқа шығындар келесі баптарда келтірілген:

В тысячах тенге	2025 ж.	2024 ж.
Төлем көзінен корпоративтік табыс салығы	36,032,446	-
Басқа салықтар мен айыппұлдар	2,485,869	-
Бағалау міндеттемелеріне резервтерді есептеу	926,500	632,422
Негізгі құралдардың құнсыздануы	615,424	-
Басқа шығындар	240,585	64,836
Жиыны	40,300,824	697,258

2023 жылдың мамырында Компания Doosan Enerbility Co. Ltd. EPC келісімшарты бойынша Консорциум жетекшісіне 351,645,842 АҚШ доллары мөлшерінде аванс берді. Қазақстан Республикасы Салық кодексінің талаптарына сәйкес бейрезиденттің табысы аванс қанағаттандырылмаған жағдайда, осындай аванс төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткеннен кейін туындайды. Компанияның өтелмеген аванс сомасының 20% мөлшерлемесі бойынша төлем көзінен салық салынатын корпоративтік табыс салығын төлеу жөніндегі салық міндеттемесі 2025 жылғы 2 мамырда пайда болды. Осыған байланысты 2025 жылдың қазан айында Компания Doosan Enerbility Co. Ltd. берген қанағаттандырылмаған аванс үшін төлем көзінен 36,032,446 мың теңге мөлшерінде корпоративтік табыс салығын есептеп, төледі. (2024 жылы мұндай шығындар болған жоқ). Сондай-ақ, 2025 жылы Компания төлем көзінен жоғарыда аталған корпоративтік табыс салығын кеш төлеуге байланысты 2,485,869 мың теңге мөлшерінде есімдік есептеп, төледі (2024 жылы мұндай шығындар болған жоқ).

13 Байланысты тараптармен мәмілелер

Байланысты тараптарға Компанияның қатысушылары, Самұрық-Қазына тобының ұйымдары (жалпы бақылаудағы ұйымдар), Самұрық-Қазына компаниялар тобының негізгі басшы персоналының бақылауындағы ұйымдар және Үкімет бақылайтын өзге де ұйымдар кіреді.

13 Байланысты тараптармен мәмілелер (жалғасы)

Байланысты тараптармен мәмілелер Тараптар арасында келісілген шарттарда жүргізілді, олар міндетті түрде нарықтық мөлшерлемелер бойынша жүзеге асырылмады. Кезең соңындағы өтелмеген қалдықтар қамтамасыз етілмейді, пайызсыз болып табылады, есеп айырысулар ақшалай нысанда жүргізіледі. 2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылы компанияның дебиторлық берешегі жоқ (2024 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылы компанияның дебиторлық берешегі жоқ).

2025 және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған есепті кезеңдегі байланысты тараптармен негізгі мәмілелер төменде келтірілген:

Мың теңге	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
Сатып алу және кері сату шарттары бойынша қамтамасыз ету ("Кері репо")		
ҚР Қаржы министрлігі	996,431	220,920
Жиыны	996,431	220,920

Мың теңге	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
Кредиторлық берешек		
<i>Самұрық-Қазына бақылауындағы компаниялар</i>		
«Samruk Kazyna Costruction» АҚ	427	-
«Қазпошта» АҚ	-	546
Жиыны	427	546

Мың теңге	2025 ж.	2024 ж.
Тауарлар мен қызметтерді сатып алу		
<i>Самұрық-Қазына бақылауындағы компаниялар</i>		
"Samruk-Kazyna Construction" АҚ	381	-
"Самұрық-Қазына Контракт" ЖШС	16,058	13,279
"Қазпошта" АҚ	15,891	3,865
"Қазақтелеком" АҚ	335	-
Жиыны	32,665	17,144

Компанияның негізгі басқару персоналына сыйақы

2025 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша негізгі басқару персоналы 4 адамнан тұрды (2024: 3 адам). Негізгі басқару персоналына жалпы сыйақы 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін 97,290 мың теңгені құрады (2024 жыл: 166,260 мың теңге).

Операциялық орта

2025 жылғы шілдеде Fitch Ratings халықаралық рейтингтік агенттігі Қазақстан эмитентінің шетел валютасы бойынша дефолтының (IDR) ұзақ мерзімді рейтингін тұрақты болжаммен «BBB» деңгейінде растады. Fitch пікірінше, Қазақстанның «BBB» рейтингі мемлекеттің ірі таза шетелдік активтерімен (SNFA), шетел валютасының резервтерімен, мемлекеттік аз қарызымен, алтын бағасының өсуімен және Теңіз мұнай кен орнының күтілетін өндіріс көлемінен тыс кеңеюімен қолдау табады. Алайда, бұл факторларға шикізат экспортына жоғары тәуелділік, әлсіз макроэкономикалық саясат және институционалдық басқару және жоғары инфляция әсер етеді.

Операциялық орта (жалғасы)

Қазақстан әлі де тауарлар экспортының 80% құрайтын шикізат тауарларының экспортына қатты тәуелді болады. Тек көмірсутектер тауарлар экспортының 50% астамын құрайды, олардың көпшілігі Ресей арқылы Каспий құбыр консорциумы (КҚК) арқылы жеткізіледі. КҚК реттеушілік және қауіпсіздік мәселелеріне байланысты кейбір іркілістерге ұшырады, алайда Қазақстанның Ресеймен және Батыспен қарым-қатынастарын шебер басқаруын ескере отырып, КҚК арқылы экспортта ауқымды үзілістер қаупі төмен болып саналады.

Жалпы Қазақстан Республикасының экономикасы дамушы нарықтың сипаттамаларын көрсетуді жалғастыруда. Бұл сипаттамаларға елден тыс жерде еркін айырбасталмайтын ұлттық валютаның болуы және нарықтардағы борыштық және үлестік бағалы қағаздардың өтімділігінің төмен деңгейі жатады, бірақ олармен шектелмейді.

Осы қаржылық есептілікті жасау күніне Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің ресми айырбастау бағамы 2025 жылғы 31 желтоқсандағы 1 АҚШ доллары үшін 502,57 теңгемен салыстырғанда 1 АҚШ доллары үшін 501,75 теңгені құрады (2024 жылғы 31 желтоқсан: 1 АҚШ доллары үшін 523,54 теңге).

Инфляция 2025 жылы салыстырмалы түрде тұрақты болып қалды және 2024 жылғы желтоқсандағы 8,6% салыстырғанда 2025 жылғы желтоқсанда 12,3% дейін төмендеді. Экономиканың өсуі 2024 жылғы 3,8% салыстырғанда 2025 жылы 6,4% дейін өсті. Сарапшылар 2026 жылы ЖІӨ өсімі 6,2% деңгейінде қалады деп болжайды.

Экономикалық орта компанияның қызметі мен қаржылық жағдайына айтарлықтай әсер етеді. Басшылық Компания қызметінің тұрақтылығын қамтамасыз ету үшін қажетті шараларды қабылдайды. Алайда, қазіргі экономикалық жағдайдың болашақ салдарын болжау қиын, ал басшылықтың қазіргі күтулері мен бағалары нақты нәтижелерден өзгеше болуы мүмкін.

Бұдан басқа, Қазақстан Республикасындағы энергетикалық секторға елдегі саяси, заңнамалық, қаржылық және реттеушілік өзгерістер әсер етеді. Теңгенің айырбас бағамы мен шикізат тауарларының бағасына қатысты белгісіздік сақталады. Экономикалық орта Компанияның қызметі мен қаржылық жағдайына айтарлықтай әсер етеді. Басшылық компанияның тұрақты қызметін қамтамасыз ету үшін қажетті шараларды қабылдайды. Алайда, қалыптасқан экономикалық жағдайдың болашақ салдарын болжау қиын, ал басшылықтың ағымдағы күтулері мен бағалаулары нақты нәтижелерден өзгеше болуы мүмкін. Қазақстан Республикасындағы болашақ экономикалық тұрақтылықтың перспективалары көбінесе Үкімет қабылдайтын экономикалық шаралардың тиімділігіне, сондай-ақ Компанияның бақылауынан тыс құқықтық және саяси өзгерістерге байланысты.

14 Шарттық және шартты міндеттемелер

Қоршаған ортаны қорғау мәселелері

Қазақстанда қоршаған ортаны қорғау жөніндегі заңнама даму процесінде, сондықтан да тұрақты өзгерістерге ұшырайды. Қазақстан Республикасының Қоршаған ортаны қорғау саласындағы заңнамасын бұзғаны үшін айыппұлдар өте қатал болуы мүмкін. Қолданыстағы ережелерді, азаматтық заңнаманы немесе заңнамадағы өзгерістерді неғұрлым қатаң түсіндіру негізінде туындауы мүмкін әлеуетті міндеттемелерді сенімді бағалау мүмкін емес. Басшылық компанияның операциялық қызметіне және оның қаржылық жағдайына айтарлықтай және теріс әсер етуі мүмкін ықтимал немесе мүмкін экологиялық міндеттемелер жоқ деп санайды.

Салық заңнамасы

Қазақстан заңнамасы мен салық салу практикасы үздіксіз даму жағдайында, сондықтан әртүрлі түсіндірулерге және кері күшке ие болуы мүмкін жиі өзгерістерге ұшырайды. Салық органдары салық жылы аяқталғаннан кейін бес жыл ішінде ретроспективті тексеру жүргізе алады.

Қазақстандық салық заңнамасында кейбір мәселелер бойынша нақты басшылық болмағандықтан, Компания кезеңді түрде компания бойынша салықтардың жалпы сомасының төмендеуіне өкелетін заңнаманың осындай түсіндірмелерін қолданады. Қазіргі уақытта басшылық оның салыққа қатысты ұстанымы мен Компанияның жеткілікті ықтималдығы бар интерпретацияларын растауға болады деп санайды, алайда егер басшылықтың салыққа қатысты ұстанымы мен компания қолданған заңнамалық интерпретацияларға салық органдары қарсылық білдірсе, Компанияның қосымша шығындарға ұшырау қаупі бар. Мұндай дамудың өсерін жеткілікті сенімділікпен бағалау мүмкін емес, бірақ компанияның қаржылық жағдайы және/немесе жалпы экономикалық қызметі тұрғысынан маңызды болуы мүмкін.

Басшылық 2025 жылдың 31 желтоқсанында оның қолданыстағы заңнаманы түсіндіруі сәйкес келеді және компанияның салық позициясы расталуы мүмкін деп санайды.

14 Шарттық және шартты міндеттемелер (жалғасы)

Сот процестері

Компанияға кезеңді түрде, ағымдағы қызмет барысында талап-арыздар түсуі мүмкін. Өзінің бағалауына, сондай-ақ ішкі және сыртқы кәсіби консультанттардың кеңестеріне сүйене отырып, басшылық олар осы қаржылық есептілікте көрсетілген резервтер сомасынан тыс қандай да бір елеулі шығындарға әкеп соқпайды деп есептейді.

Күрделі сипаттағы міндеттемелер

2023 жылдан бастап компания Түркістан облысында жалпы қуаты 1000 МВт дейін электр энергиясын өндірудің маневрлік режимі бар бу-газ қондырғысы негізінде электр станциясының құрылысын жүргізуде.

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылы «Жалпы қуаты 1000 МВт дейін электр энергиясын өндірудің маневрлік режимі бар БГҚ базасында электр станциясын салу» объектісіне жататын күрделі сипаттағы міндеттемелердің көлемі 293,119,523 мың теңгені құрайды (2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 343,455,661 мың теңге).

Компания міндеттемелер 2023-2027 жылдар аралығында орындалуға жататынын атап көрсетеді.

Басшылық компанияның ағымдағы және ұзақ мерзімді күрделі шығындар бағдарламасы Самұрық-Қазына бас компаниясының жарғылық капиталын толықтырудан немесе Компанияда бар кредиттік желілерден алынған ақшалай қаражатпен қаржыландырылуы мүмкін деп есептейді.

Банктік кепілдік

2022 жылғы 23 тамызда Компания ЕҚО-мен маневрлік генерациялау режимі бар жаңадан пайдалануға берілетін генерациялаушы қондырғыларды салу кезінде электр қуатының дайындығын қолдау жөніндегі қызметті сатып алу туралы шарт жасасты. Шартқа сәйкес Компания ЕҚО-ға 926,500 мың теңге сомасына банктік кепілдік берді.

15 Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі - бұл қаржылық міндеттемелерге байланысты міндеттемелерді өтеу үшін қаражат алу кезінде компанияда қиындықтар туындау қаупі. Өтімділік тәуекелі қаржы активін әділ құнына жақын бағамен тез сата алмау нәтижесінде туындауы мүмкін. Компания өтімді қаражатқа деген қажеттілікті үнемі қадағалап отырады және басшылық кез-келген міндеттемелерді орындау үшін жеткілікті қаражаттың болуын қамтамасыз етеді.

Келесі кестеде 31 желтоқсандағы ағымдағы дисконтталмаған міндеттемелер бойынша сомалар көрсетілген

2025 және 2024 жылдары өтеу мерзімі бойынша декодталған.

Мың теңге	Талап етілгенге дейін	3 айдан кем	3-12 ай	1-5жыл	5 жылдан артық	Жиыны
2025 ж.						
31 желтоқсан						
Кредиторлық берешек	62,938	-	52,247,744	404,814	-	52,715,496
Қарыздар	-	7,553,059	33,927,514	416,571,046	71,040,352	529,091,971
Жиыны	62,938	7,553,059	86,175,258	416,975,860	71,040,352	581,807,467
2024 ж.						
31 желтоқсан						
Кредиторлық берешек	772,675	-	-	352,614,852	125,247,466	772,675
Қарыздар	-	-	-	-	-	477,862,318
Жиыны	772,675	-	-	352,614,852	125,247,466	478,634,993

15 Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты (жалғасы)**Кредиттік тәуекел**

Кредиттік тәуекел ақша қаражаттары мен олардың баламаларынан, кері репо шарттары бойынша берілген қарыздардан, банктердегі депозиттерден, сондай-ақ корпоративтік клиенттер тұлғасында контрагенттерден туындайтын кредиттік тәуекелден туындайды. Кредиттік тәуекелге ұшырауы мүмкін қаржылық активтер негізінен қолма-қол ақшадан, банктердегі депозиттерден және дебиторлық берешектен тұрады. Компанияның кредиттік тәуекелге ұшырауы контрагенттің дефолтынан туындайды, бұл құралдардың баланстық құнына тең максималды шығындар. Дебиторлық берешекті өтеуге экономикалық факторлар әсер етеді, сондықтан басшылық шығындардың айтарлықтай қаупінің жоқтығына кепілдік бере алмайды.

Келесі кестеде Халықаралық агенттіктердің кредиттік рейтингін пайдалана отырып есепті күнге банктердегі ақша қаражаттары мен олардың баламалары бойынша сомалар көрсетіледі.

Мың теңге	Агенттік	2025 ж. 31 желтоқсандағы рейтинг	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
«Қазақстанның Халық Банкі» АҚ	Standard & Poor's	BBB-/Стабильный	6,909,444	106,040,413
«Еуразиялық Банк» АҚ	Moody's	Ba1/Негативный	18	2,999,534
«BEREKE BANK» АҚ	Fitch's	B+/Стабильный	5,229,180	4,999,000
«Alatau City Bank» АҚ	Moody's	Ba2/Позитивный	2,692,477	-
Басқасы	-	-	8,155,339	5,018,391
Жиыны			22,986,458	119,057,338

Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел - бұл валюта бағамдарының өзгеруіне байланысты қаржы құралы бойынша болашақ ақша ағындарының әділ құны өзгеретін тәуекел.

2025 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша компанияда шетел валютасында қолма-қол ақша болған жоқ (2024: шетел валюталарында қолма-қол ақша болған).

Капиталды басқару

Компания қарыз бен капитал балансын оңтайландыру арқылы мүдделі тараптар үшін кірісті барынша арттырумен қатар, Қызметтің үздіксіздігі принципін ұстануды жалғастыру үшін өз капиталын басқарады.

Компанияның байлықты басқаруы қатысушының байлықты басқару стратегиясына қатаң тәуелді. Байлықты басқару шешімдерінің көп бөлігі қатысушылардың жалпы жиналысымен және/немесе бақылау Кеңесімен келісілген кезде қабылданады. Капитал құрылымын қолдау немесе түзету үшін қатысушы компанияның капиталына салым сала алады, байланысты тараптарды қарыздық қаржыландыруды жүзеге асыра алады немесе компанияға барлық маңызды сыртқы қарыздарға кепілдік бере отырып, үшінші тараптардан қарыздық қаржыландыруды алуға өкілеттік бере алады.

Өр жылдың соңындағы қаржылық негіз коэффициенті келесідей:

Мың теңге	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
Қарыздар	318,306,463	275,016,894
Капитал	121,789,866	121,789,866
Капиталға шаққандағы міндеттеме коэффициенті	2.61	2.26

16 Қаржы құралдарының әділ құны

2025 және 2024 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша барлық дерлік қаржылық активтер мен міндеттемелердің есептелген әділ құны олардың баланстық құнына тең болды.

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларының, басқа дебиторлық берешектің баланстық құны осы құралдардың қысқа мерзімді сипатына байланысты олардың әділ құнына тең. Банктерден алынған кредиттер мен қарыздар амортизацияланған құн бойынша есепке алынады, бұл олардың әділ құнына тең. Бұл осы қаржылық міндеттемелердің компанияға Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің базалық мөлшерлемесіне, сондай-ақ кредитор Банктің облигациялары бойынша сыйақы мөлшерлемесіне байланысты өзгермелі пайыздық мөлшерлеме шарттарында берілуіне байланысты (9-ескертпе).

2025 және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша компанияның қаржы құралдары әділ құнды бағалау иерархиясының 2 деңгейіне жатқызылды.

17 Есептік күннен кейінгі оқиға

2026 жылдың қаңтарында Компания қарыз бойынша 7,553,059 мың теңге көлемінде пайыз төледі.

2026 жылдың ақпан айында Компания ЕРС электр станциясын салу келісімшарты бойынша мердігерді «Bazis Construction» ЖШС-дан «Integra Construction KZ» ЖШС-ға ауыстыру туралы келісімге қол қойды. Сол айда «Bazis Construction» ЖШС ЕРС келісімшарты бойынша құқықтары мен міндеттерін «Integra Construction KZ» ЖШС пайдасына беру туралы үшжақты шартқа қол қойылды.