

**«Ақтау Халықаралық Теңіз Сауда Порты»
ұлттық компаниясы» АҚ**

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2026 жылғы 5 мамырдағы № 289 бұйрығымен
бекітілген өзгерістермен және толықтырулармен
бірге Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына
сәйкес дайындалған қаржылық есептіліктің
нысандары

*2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін,
тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебімен қоса*

МАЗМҰНЫ

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

Қаржылық есептілік нысандары

Бухгалтерлік баланс (№1 нысан)	1-2
Пайда мен зиян туралы есеп (№ 2 нысан)	3-4
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (жанама әдіс) (№ 3 нысан)	5-6
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп (№ 4 нысан)	7-9
Қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба (№5 нысан)	10-49

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

«Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» ұлттық компаниясы» АҚ-ның Акционері мен Директорлар кеңесіне

Ескертпесі бар пікір

Біз «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» ұлттық компаниясы» АҚ-ның (бұдан әрі - «Ұйым») қоса беріліп отырған қаржылық есептілігінің нысандарына аудит жүргіздік, әрі оған 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бухгалтерлік баланс, пайда мен зиян туралы есеп, көрсетілген күнге аяқталған жыл үшін капиталдағы өзгерістер туралы есеп және ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп, сондай-ақ есеп саясатының маңызды ережелері туралы ақпаратты қоса алғанда, қаржылық есептіліктің нысандарына жасалған ескертпелер жатады.

Біздің пікірімізше, есебіміздің «Ескертпесі бар пікірді білдіру үшін негіз» бөлімінде баяндалған жағдайдың салыстырмалы көрсеткіштерге ықпалын қоспағанда, Ұйымның 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылғы қаржылық есептілігінің қоса беріліп отырған нысандары барлық елеулі аспектілерде «Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы Министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына сәйкес дайындалды.

Ескертпесі бар пікірді білдіру негізі

Қаржылық есептілік нысандарының 7-ескертпесінде көрсетілгендей, 2024 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша Ұйымның әділ құны бойынша есепке алынатын «DSFK (ДСФК) Арнайы қаржы компаниясы» ЖШС облигацияларына салынған инвестицияларының баланстық құны 598.989 мың теңгені құрады. 2024 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша күтілетін кредиттік зияндарды бағалау кезінде Ұйым 2023 жыл ішінде болған оқиғаларды, атап айтқанда, аталған инвестициялар бойынша үшінші тарап кепілдігі шеңберінде Ұйым талаптарының орындалмауын ескермеген, бұл «Қаржы құралдары» 9 ХҚЕС (IFRS) талаптарына сәйкес келмейді. 9 ХҚЕС (IFRS) талаптарына сәйкессіздіктің 2024 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша бухгалтерлік баланста көрсетілген инвестицияның баланстық құнына және өтелмеген залалдың мөлшеріне, сондай-ақ 2024 жылға арналған пайда және зиян туралы есепте көрсетілген пайдаға және қаржылық есептіліктің нысандарына тиісті ескертпелерге әсері анықталмаған. Осы жағдайға байланысты алдыңғы аудитор 2024 жылғы қаржылық есептілік нысандарына және 2023 жылғы қаржылық есептілік нысандарына қатысты ескертпесі бар пікір білдірді. Біздің 2025 жылғы қаржылық есептіліктің нысандары туралы пікіріміз сондай-ақ бұл жағдайдың ағымдағы кезең көрсеткіштерінің салыстырылуына және салыстырмалы көрсеткіштерге ықпалы себебімен түрлендірілді.



Shape the future
with confidence

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз одан әрі біздің есебіміздің «Аудитордың қаржылық есептілік нысандарының аудиті үшін жауапкершілігі» бөлігінде сипатталған. Біз Ұйымға қатысты бухгалтерлер үшін Халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңес қабылдаған кодекске (халықаралық тәуелсіздік стандарттарын қоса алғанда) (БХЭСК кодексі) сәйкес, жария мүдделі ұйымдардың қаржылық есептілік нысандарының аудитіне қолданылатын тәуелсіздік талаптарына және Қазақстан Республикасында жария мүдделі ұйымдардың қаржылық есептілік нысандарының аудитіне қолданылатын этикалық талаптарға қатысты тәуелсізбіз. Біз сондай-ақ осы талаптарға және БХЭСК кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық. Біз алынған аудиторлық дәлелдер ескертпесі бар өз пікірімізді білдіру үшін негіздеме ретінде болуы үшін жеткілікті әрі лайықты болып табылады деп пайымдаймыз.

Маңызды жағдайлар – есепке алу қағидаттары және таратуға немесе пайдалануға қатысты шектеу

Біз қаржылық есептіліктің қоса беріліп отырған нысандары тек қаржылық есептіліктің нысандарын дайындауға қатысты жоғарыда аталған бұйрықтың талаптарын орындау мақсатында ғана «Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы Министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығының талаптарына сәйкес дайындалғанына назар аудартып отырмыз. Салдарынан, бұл қаржылық есептілік нысандары өзге мақсат үшін жарамсыз болуы мүмкін. Біздің есебіміз Ұйым мен Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігінің мәліметі мен пайдалануы үшін ғана арналған және басқа тараптардың (Ұйымнан және Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігінен басқа) таратуына немесе пайдалануына жатпайды. Біз осы мәселеге орай түрлендірілген пікірімізді білдіріп отырған жоқпыз.

Басқа да мәліметтер

Ұйымның 2024 жылға арналған қаржылық есептілік нысандарына аудитті басқа аудитор жүргізді, ол 2025 жылғы 4 наурыздағы аудиторлық қорытындысында ретроспективті қайта есептеуге және негізгі құралдарды қайта бағалауды көрсетуге, «Қаржы құралдары» 9 ХҚЕС (IFRS) талаптарына сәйкес инвестицияны бағалауға, «Активтердің құнсыздануы» 36 ХҚЕС (IAS) талаптарына сәйкес негізгі құралдардың құнсыздануына тест жүргізуге және тиісті жорамалдарды қолдануға, сондай-ақ «Қаржы құралдары» 9 ХҚЕС (IFRS) талаптарына сәйкес қаржы активтері бойынша күтілетін кредиттік зияндарды тану талаптарының сақталмауының салыстырмалы көрсеткіштерге әсеріне қатысты аталған қаржылық есептілік нысандары бойынша ескертпесі бар пікір білдірді.

Басшылықтың және Директорлар кеңесінің қаржылық есептілік нысандары үшін жауапкершілігі

Басшылық қаржылық есептіліктің көрсетілген нысандарының «Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы Министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 Бұйрығына сәйкес дайындалуы әрі шынайы ұсынылуы үшін және басшылық шынайы емес әрекеттердің немесе қателердің салдарынан маңызды бұрмалануы жоқ қаржылық есептіліктің нысандарын дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесі үшін жауапкершілік көтереді.



Shape the future
with confidence

Қаржылық есептіліктің нысандарын дайындау кезінде басшылық Ұйымның өз қызметін үздіксіз жалғастыра алу қабілетін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтердің ашылып көрсетілуі үшін және басшылық Ұйымды таратқысы келген, басшылықтың қызметін тоқтатқысы келген жағдайларды немесе оның мұндай әрекеттерге іс жүзіндегі баламасы болмай қалған жағдайларды қоспағанда, есептіліктің қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалдың негізінде жасалуы үшін жауапкершілік көтереді.

Директорлар кеңесі Ұйымның қаржылық есептілік нысандарының дайындалу процесін қадағалау үшін жауапкершілік көтереді.

Аудитордың қаржылық есептілік нысандарының аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілік нысандары бүтіндей адал емес әрекеттердің немесе қателердің салдарынан және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық есепті шығаруда елеулі бұрмалануларды қамтымайды деген ақылға қонымды сенімдікке қол жеткізу болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит елеулі бұрмалану бола қалғанда оны әрдайым анықтайтындығының кепілдігі болып табылады. Бұрмаланулар адал емес әрекеттердің немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке-жеке немесе жиынтығында осы қаржылық есептілік нысандарының негізінде қолданылатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізделген күйде пайымдауға болса, елеулі болып есептеледі.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудиттің шеңберінде біз кәсіпқой пайымдауды қолданып, бүкіл аудиттің бойына кәсіптік скептицизмді сақтап қаламыз. Сонымен қатар, біз келесі әрекеттерді орындаймыз:

- ▶ адал емес әрекеттердің немесе қателердің салдарынан болған қаржылық есептілік нысандарының елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтап, бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық процедураларды жасаймыз; өз пікірімізді білдіру үшін негіздеме ретінде болуы үшін жеткілікті әрі лайықты болып табылатын аудиторлық дәлелдерді аламыз. Жосықсыз әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелі қателіктер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелінен жоғары, өйткені жосықсыз әрекеттер сөз байласу, жалғандық, қасақана өткізіп жіберу, ақпаратты бұрмаланған түрде ұсыну немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттерін қамтуы мүмкін;
- ▶ Ұйымның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірді білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық процедураларды әзірлеу мақсатында, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз;
- ▶ қолданылатын есеп саясатының лайықты сипатын және басшылық есептеген бағалау мәндерінің және ақпараттың тиісінше ашылып көрсетілу негізділігін бағалаймыз;
- ▶ басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалды қолдану заңдылығы туралы тұжырым жасаймыз және түскен аудиторлық дәлелдердің негізінде Ұйымның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінде айтарлықтай күмән тұғыза алатын оқиғаларға немесе талаптарға орай елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы тұжырым жасаймыз. Егер де біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы тұжырымға келетін болсақ, біз өзіміздің аудиторлық есебімізде қаржылық есептілік нысандарында ақпараттың тиісінше ашылып көрсетілуіне назар аудартуымыз керек немесе егер ақпараттың осылайша ашылып көрсетілуі лайықты болып табылмаса, пікірімізді түрлендіру керек. Біздің қорытындыларымыз аудиторлық есеп беру күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Дегенмен келешек оқиғалар немесе талаптар Ұйымның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінен айырылып қалуына әкеп соқтыра алады.



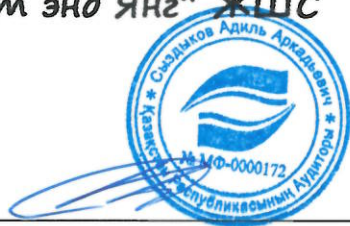
Shape the future
with confidence

Біз Директорлар кеңесінің назарына, өзгесінен басқа, аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер туралы, оның ішінде егер біз аудит процесінде ондайларды анықтасақ, ішкі бақылау жүйесінің едәуір кемшіліктері туралы ақпаратты жеткізе отырып, онымен ақпараттық өзара әрекеттесуді жүзеге асырамыз.

Сондай-ақ біз Директорлар кеңесіне тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағандығымыз туралы мәлімдеме жасадық және Директорлар кеңесін барлық өзара қарым-қатынастар мен аудитордың тәуелсіздігіне әсер етеді деп негізделген түрде есептеуге болатын басқа да мәселелер туралы, ал қажетті жағдайларда - қауіп-қатерлерді жою үшін жасалған іс-қимылдар немесе қолға алынған сақтық шаралары туралы хабардар еттік.

Соның нәтижелері бойынша тәуелсіз аудитордың осы аудиторлық есебі шығарылған, аудиттің жүргізілуіне жауапты жетекші - Адиль Сыздыков.

„Эрнст энд Янг“ ЖШС



Адиль Сыздыков
Аудитор

Аудитордың 2013 жылғы 27 желтоқсандағы
№ МФ-00000172 біліктілік куәлігі



Рустамжан Саттаров
«Эрнст энд Янг» ЖШС-тің
Бас директоры

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі
2005 жылғы 15 шілдеде берген сериясы
МФЮ-2, №00000003 болатын Қазақстан
Республикасының аумағында аудиторлық
қызметпен айналысуға арналған
мемлекеттік лицензия

А15ЕЗН4, Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
Әл-Фараби даңғылы, 77/7, «Есентай Тауэр» ғимараты

2026 жылғы 4 қыркүйек

БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

(№ 1 нысан)

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

Индексі: 1 – Б (баланс)

Кезеңділік: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария қызығушылығы бар ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта жасалған қаржылық есептілік депозитарийіне

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

Ұйымның атауы: «Ақтау Халықаралық Теңіз Сауда Порты» ұлттық компаниясы» АҚ

Мың теңгемен

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында (қайта есептелген)
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты мен оның баламалары	010	5.786.366	3.585.810
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	011	-	-
Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012	-	-
Пайда немесе зиян арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қысқа мерзімді қаржы активтері	013	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері	015	5.343	198.639
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	118.740	88.086
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	229	542
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018	-	-
Ағымдағы табыс салығы	019	172.536	156.932
Қорлар	020	198.629	270.211
Биологиялық активтер	021	-	-
Басқа да қысқа мерзімді активтер	022	58.242	61.824
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010 жолдан 022 жолды қоса алғанда сомасы)	100	6.340.085	4.362.044
Сатуға арналған активтер (немесе шығатын топтар)	101	-	-
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110	223.596	210.106
Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111	1	1
Пайда немесе зиян арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері	112	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113	-	-
Бастапқы құны бойынша ескерілетін инвестициялар	114	-	-
Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар	115	2.637.361	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	116	-	-
Ұзақ мерзімді сауда және басқа да дебиторлық берешек	117	-	75
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118	-	-
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119	-	-
Инвестициялық мүлік	120	-	-
Негізгі құралдар	121	26.049.611	26.512.914
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122	-	-
Биологиялық активтер	123	-	-
Барлау және бағалау активтері	124	-	-
Материалдық емес активтер	125	49.403	77.076
Кейінге қалдырылған салық активтері	126	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	127	3.000.367	1.961.395
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110 жолдан 127 жолды қоса алғанда сомасы)	200	31.960.339	28.761.567
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		38.300.424	33.123.611

БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)

(№ 1 нысан)

Мың теңгем

Міндеттеме және капитал	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында (қайта есептелген)
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210	750.627	278.948
Пайда немесе зиян арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212	-	-
Басқа да қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213	-	-
Қысқа мерзімді сауда және басқа да кредиторлық берешек	214	312.285	1.005.138
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	-	-
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	-	-
Қызметкерлерге сыйақылар	217	655.707	599.013
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218	31.651	300
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	283.199	528.870
Мемлекеттік субсидиялар	220	-	-
Төленуге жататын дивидендтер	221	-	-
Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер	222	114.657	125.160
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210 жолдан 222 жолды қоса алғанда сомасы)	300	2.148.126	2.537.429
Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері	301	-	-
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310	3.476.215	2.409.974
Пайда немесе зиян арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313	-	-
Ұзақ мерзімді сауда және басқа да кредиторлық берешек	314	-	-
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315	-	-
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316	3.755.827	3.806.144
Жұмыскерлерге сыйақылар	317	653.406	701.576
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318	-	-
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319	-	-
Мемлекеттік субсидиялар	320	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	-	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310 жолдан 321 жолды қоса алғанда сомасы)	400	7.885.448	6.917.694
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	25.479.890	25.479.890
Эмиссиялық кіріс	411	-	-
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412	-	-
Басқа да жиынтық кірістің құрамдастары	413	-	-
Бөлінбеген пайда (өтелмеген зиян)	414	2.786.960	(1.811.402)
Басқа да капитал	415	-	-
Меншік иелеріне жатқызылатын капиталдың жиыны (410 жолдан 415 жолды қоса алғанда сомасы)	420	28.266.850	23.668.488
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421	-	-
Барлығы капитал (420 жол + 421 жол)	500	28.266.850	23.668.488
Баланс (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)		38.300.424	33.123.611

Басқарма төрағасының қаржы жөніндегі
орынбасары

Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп және есептілік
департаментінің директоры

10-49 бет аралығындағы түсіндірме жазба осы қаржылық есептілік нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТУРАЛЫ ЕСЕП

(№ 2 нысан)

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Индекс: 2 – ПЗЕ

Кезеңділік: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария қызығушылығы бар ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта жасалған қаржылық есептілік депозитарийіне

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

Ұйымның атауы: «Ақтау Халықаралық Теңіз Сауда Порты» ұлттық компаниясы» АҚ

Мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін (қайта есептелген)
Түсім	010	14.088.725	11.376.995
Сатылған тауарлар мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	011	(7.819.690)	(7.143.998)
Жалпы пайда (010 жол – 011 жол)	012	6.269.035	4.232.997
Өткізу шығыстары	013	–	–
Әкімшілік шығыстар	014	(1.540.552)	(1.836.414)
Операциялық пайда жиыны (зиян) (+/- 012 жолдан 014 жолды қоса алғанда)	020	4.728.483	2.396.583
Қаржылық кірістер	021	596.733	799.643
Қаржылық шығыстар	022	(877.839)	(263.005)
Ұйымның үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (зиянындағы) үлесі	023	(22.972)	–
Басқа да кірістер	024	822.792	1.102.352
Басқа да шығыстар	025	(702.066)	(300.566)
Салық салынғанға дейінгі пайда (зиян) (+/- 020 жолдан 025 жолды қоса алғанда)	100	4.545.131	3.735.007
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер +)	101	(109.473)	(451.353)
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (зиян) (100 жол + 101 жол)	200	4.435.658	3.283.654
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (зиян)	201	–	–
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200 жол + 201 жол):	300	4.435.658	3.283.654
бас ұйымның меншік иелеріне		4.435.658	3.283.654
бақыламайтын меншік иелерінің үлесіне		–	–
Басқа да жиынтық кіріс, барлығы (420 жолмен 440 жолды қоса алғанда сомасы)	400	162.704	29.065
оның ішінде:		–	–
басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410	–	–
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің басқа да жиынтық кірісіндегі (залалындағы) үлес	411	–	–
табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің мерзімі ұзартылған салыққа өсері	412	–	–
ақша ағындарын хеджирлеу	413	–	–
шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414	–	–
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415	–	–
басқа да жиынтық кірістің басқа құрамдастары	416	–	–
пайда (зиян) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417	–	–
басқа да жиынтық кіріс құрамдауыштарының салық өсері	418	–	–
Келесі кезеңдерде кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жататын басқа да жиынтық кіріс жиыны (пайда салығын шегере отырып) (410 жолмен 418 жолды қоса алғанда сомасы)	420	–	–

ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТУРАЛЫ ЕСЕП (жалғасы)

(№2 нысан)

Мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін (қайта есептелген)
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431	–	–
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің басқа да жиынтық кірісіндегі (залалындағы) үлес	432	–	–
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (зиян)	433	162.704	29.065
басқа да жиынтық кіріс құрамдауыштарының салық өсері	434	–	–
басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435	–	–
Келесі кезеңдерде кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын басқа да жиынтық кіріс жиыны (пайда салығын шегере отырып) (431 жолмен 435 жолды қоса алғанда сомасы)	440	162.704	29.065
Жалпы жиынтық кіріс (300 жол + 400 жол)	500	4.598.362	3.312.719
Мыналарға жататын жалпы жиынтық кіріс:		–	–
бас ұйымның меншік иелеріне		4.598.362	3.312.719
бақыламайтын меншік иелерінің үлесіне		–	–
Акцияға шаққандағы пайда	600	–	–
оның ішінде:		–	–
Акцияға шаққандағы базалық пайда:		–	–
жалғасатын қызметтен		–	–
тоқтатылған қызметтен		–	–
Акцияға шаққандағы ажыратылған пайда:		–	–
жалғасатын қызметтен		–	–
тоқтатылған қызметтен		–	–


М. Гончаров
Карликанова

Баскарма төрағасының қаржы жөніндегі
орынбасары

Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп және есептілік
департаментінің директоры

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП (тікелей әдіс) (№ 3 нысан)

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Индексі: № 3 –АҚҚ - Т

Кезеңділік: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария қызығушылығы бар ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта жасалған қаржылық есептілік депозитарийіне

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

Ұйымның атауы: «Ақтау Халықаралық Теңіз Сауда Порты» ұлттық компаниясы» АҚ

Мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (011 жолдан 016 жолды қоса алғанда сомасы), оның ішінде	010	14.032.518	12.013.714
тауарлар мен қызметтерді сату	011	6.023.509	4.838.908
басқа да түсім	012	–	–
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	7.301.364	6.746.418
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014	–	–
алынған сыйақылар	015	428.569	331.390
басқа түсімдер	016	279.076	96.998
2. Ақша қаражатының есептен шығуы, барлығы (021 жолдан 027 жолды қоса алғанда сомасы), оның ішінде:	020	(8.495.083)	(8.536.994)
тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер	021	(1.791.266)	(2.058.813)
тауарлар мен қызметтерді берушілерге берілген аванстар	022	(109.224)	(122.771)
еңбекақыны төлеу бойынша төлемдер	023	(3.946.617)	(3.768.769)
сыйақыны төлеу	024	(228.038)	(228.983)
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025	–	–
табыс салығы мен бюджетке басқа да төлемдер	026	(1.005.994)	(971.077)
басқа да төлемдер	027	(1.413.944)	(1.386.581)
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010 жол - 020 жол)	030	5.537.435	3.476.720
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (041 жолдан 052 жолды қоса алғанда сомасы), оның ішінде:	040	57.954	1.123.094
негізгі құралдарды өткізу	041	253	137.171
материалдық емес активтерді өткізу	042	–	–
өзге де ұзақ мерзімді активтерді өткізу	043	–	–
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлес құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі үлестік қатысуларын өткізу	044	–	–
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын өткізу	045	–	–
еншілес ұйымдарға бақылаудан айырылу кезіндегі өтемақы	046	–	–
ақша салымдарын алу	047	52.926	981.395
басқа да қаржы активтерін өткізу	048	–	–
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	049	–	–
алынған дивидендтер	050	–	–
алынған сыйақылар	051	–	–
басқа түсімдер	052	4.775	4.528

**АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП (тікелей әдіс)
(жалғасы)**

(№ 3 нысан)

Мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
2. Ақша қаражатының есептен шығуы, барлығы (061 жолдан 073 жолды қоса алғанда сомасы), оның ішінде:	060	(4.936.889)	(2.290.247)
негізгі құралдарды сатып алу	061	(311.643)	(1.817.243)
материалдық емес активтерді сатып алу	062	(15.051)	(4.663)
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063	(1.949.862)	(468.341)
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу	064	–	–
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын сатып алу	065	–	–
еншілес ұйымдарға бақылауды алу	066	–	–
ақша салымдарын орналастыру	067	–	–
сыйақыны төлеу	068	–	–
басқа қаржы активтерін сатып алу	069	–	–
қарыздар беру	070	–	–
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	071	–	–
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072	(2.660.333)	–
басқа да төлемдер	073	–	–
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040 жол – 060 жол)	080	(4.878.935)	(1.167.153)
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091 жолдан 094 жолды қоса алғанда сомасы), оның ішінде:	090	4.485.467	–
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	091	4.485.467	–
қарыздар алу	092	–	–
алынған сыйақылар	093	–	–
басқа түсімдер	094	–	–
2. Ақша қаражатының есептен шығуы, барлығы (101 жолдан 105 жолды қоса алғанда сомасы), оның ішінде:	100	(2.875.334)	(1.541.947)
қарыздарды өтеу	101	(2.704.498)	(813.368)
сыйақыны төлеу	102	–	–
дивидендтерді төлеу	103	–	(700.000)
ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104	–	–
басқа да есептен шығарулар	105	(170.836)	(28.579)
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090 жол – 100 жол)	110	1.610.133	(1.541.947)
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	120	(67.861)	285.261
5. Ақша қаражаты мен оның баламаларының баланстық құны өзгеруінің әсері	130	(216)	(47)
6. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030 жол +/- 080 жол +/- 110 жол +/- 120 жол +/- 130 жол)	140	2.200.556	1.052.834
7. Есепті кезең басындағы ақша қаражаты мен оның баламалары	150	3.585.810	2.532.976
8. Есепті кезең соңындағы ақша қаражаты мен оның баламалары	160	5.786.366	3.585.810


И. Гончаров
Л. Карликанова

Баскарма төрағасының қаржы жөніндегі
орынбасары

Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп және есептілік
департаментінің директоры

10-49 бет аралығындағы түсіндірме жазба осы қаржылық есептілік нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП

(№ 4 нысан)

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Индекс: 4 – КӨ

Кезеңділік: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария қызығушылығы бар ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта жасалған қаржылық есептілік депозитарийіне

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

Ұйымның атауы: «Ақтау Халықаралық Теңіз Сауда Порты» ұлттық компаниясы» АҚ

Мың теңгемен

	Жол коды	Меншік иелеріне жатқызылатын капитал					Бақылан-байтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік капитал)	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа да жиынтық кіріс құрамдас-тары	Бөлінбеген пайда		
Құрауыштардың атауы Алдының жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо (қайта есептелген)	010	25.479.890	-	-	-	(4.424.121)	-	21.055.769
	011							-
	100	25.479.890	-	-	-	(4.424.121)	-	21.055.769
	200	-	-	-	-	3.312.719	-	3.312.719
	210					3.283.654		3.283.654
	220	-	-	-	-	29.065	-	29.065
	221							
	222							
	223							
	224							
Зейнетақы міндеттемелері бойынша ақтуарлық пайда (зиян) табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің мерзімі ұзартылған салыққа әсері ақша ағымдарын (салық әсерін шегере отырып) хеджирлеу шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310 жолмен 318 жолды қоса алғанда сомасы):	225					29.065		29.065
	226							
	227							
	228							
	229							
	300					(700.000)	-	(700.000)

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП (жалғасы)

(№ 4 нысан)

Мың теңгеммен

	Жол коды	Бас ұйымның капиталы						Бақылан-байтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік капитал)	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа да жиынтық кіріс құрамдас-тары	Бөлінбеген пайда	Басқа да капитал		
Құрауыштардың атауы		-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:		-	-	-	-	-	-	-	-
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:		-	-	-	-	-	-	-	-
жұмыскерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
жұмыскерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-
жұмыскерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесі біріктірумен байланысты үлестік құралдарды шығару	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық салдарын шегере отырып)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	315	-	-	-	-	-	(700.000)	-	(700.000)
Меншік иелерімен басқа да операциялар	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Бақылаудың айырылуына әкеліп соқтырмайтын еншілес ұйымдарға қатысу үлесіндегі өзгерістер	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Басқа да операциялар	318	-	-	-	-	-	-	-	-
	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Есепті жылдың 1 қаңтарына салық (100 жол + 200 жол + 300 жол+ 319 жол) ("қайта есептелген")	400	25.479.890	-	-	-	-	(1.811.402)	-	23.668.488
Есеп саясатындағы өзгеріс	401								
Қайта есептелген салық									
(400 жол +/- 401 жол)	500	25.479.890	-	-	-	-	(1.811.402)	-	23.668.488
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (610 жол + 620 жол):	600	-	-	-	-	-	4.598.362	-	4.598.362
Бір жылғы пайда (зиян)	610						4.435.658		4.435.658
Басқа да жиынтық кіріс, барлығы (621 жолмен 629 жолды қоса алғанда сомасы):	620	-	-	-	-	-	162.704	-	162.704
оның ішінде:		-	-	-	-	-	-	-	-
басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	622	-	-	-	-	-	-	-	-

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП (жалғасы)

(№ 4 нысан)

Мың теңгемен

	Жол коды	Бас ұйымның капиталы						Бақылан- байтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционер- лік капитал)	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа да жиынтық кіріс құрамдас- тары	Бөлінбеген пайда	Басқа да капитал		
Құрауыштардың атауы									
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің басқа да жиынтық кірісіндегі (запалындағы) үлес	624	-	-	-	-	-	-	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (зиян)	625	-	-	-	-	162.704	-	-	162.704
табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің мерзімі ұзартылған салыққа әсері	626	-	-	-	-	-	-	-	-
ақша ағындарын (салық әсерін шегере отырып) хеджирлеу	627	-	-	-	-	-	-	-	-
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	628	-	-	-	-	-	-	-	-
шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710 жолмен 718 жолды қоса алғанда сомасы)	700	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:		-	-	-	-	-	-	-	-
Жұмыскерлерге акциялармен сыйақылар	710	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:		-	-	-	-	-	-	-	-
жұмыскерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
жұмыскерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-
жұмыскерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесісті біріктірумен байланысты үлестік құралдарды шығару	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық салдарын шегере отырып)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің пайдасына басқа да бөлулер	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен басқа да операциялар	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Бақылаудың айырылуына әкеліп соқтырмайтын еншілес ұйымдарға қатысу үлесіндегі өзгерістер	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Басқа да операциялар	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Есепті жылдың 31 желтоқсанына салыдо (500 жол + 600 жол + 700 жол+ 719 жол)	800	25.479.890	-	-	-	2.786.960	-	-	28.266.850

Басқарма төрағасының қаржы жөніндегі орынбасары

Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп және есептілік департаментінің директоры
Бас бухгалтерлық есептілік нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

(№ 5 нысан)

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«Ақтау халықаралық теңіз сауда порты» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «Компания») 1963 жылы мемлекеттік кәсіпорын ретінде құрылды. Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2012 жылғы 4 желтоқсандағы №1539 қаулысына сәйкес кәсіпорын акционерлік қоғамға қайта ұйымдастыру жолымен қайта құрылды.

Компания қызметінің негізгі түрлері жүктердің әртүрлі типтері бар тиеу-түсіру жұмыстарын орындау және кеме жүк операцияларын жүргізу үшін теңіз портына кірген кезде және/немесе кейіннен порттан (кеме катынасы) шыға отырып, өзге де мақсаттар үшін қызметтер көрсету болып табылады. Компания Каспий теңізінің жағалауында орналасқан екі теңіз портын: Ақтау қаласындағы және Баутино кентіндегі теңіз порттарын пайдаланады.

«Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ («Акционер») Компанияның жалғыз Акционері болып табылады.

2013 жылы Акционер Компанияның жай акциялар пакетін «Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ-ға («ҚТЖ» ҰК) АҚ) сенімгерлік басқаруына берді, ол Компанияның қызметіне бақылау жасайды.

2023 жылғы мамырда Компания «Ақтау теңіз порты» арнайы экономикалық аймағының («АЭА») қатысушысы ретінде тіркелді.

2024 жылғы қарашада Компания, «KTZ Express» АҚ және Shanghai (Hong Kong) Investment and Development Company Limited тиісінше 24,5%, 24,5% және 51% қатысу үлестерімен «Ақтау халықаралық контейнерлік хабы» ЖШС бірлескен кәсіпорнын құрды. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания осы кәсіпорынның жарғылық капиталына 2.660.333 мың теңге мөлшерінде акша қаражатын салды және ондағы өз үлесін бірлескен кәсіпорынға салынған инвестиция ретінде есепке алады.

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар ішінде Компания қызметкерлерінің орташа саны тиісінше 506 және 512 адамды құрады.

Компанияның орналасқан жері: Қазақстан Республикасы, 130000, Маңғыстау облысы, Ақтау қаласы, 7-өнеркәсіптік аймақ, 43-ғимарат.

Операциялық орта

Қазақстан Республикасын қоса алғанда, дамушы елдер нарығында неғұрлым дамыған нарықтарға қарағанда өзгеше экономикалық, саяси, әлеуметтік, сот және заңнамалық тәуекелдер көп. Қазақстанда бизнес жүргізуді реттейтін заңдар мен нормативтік актілер тез өзгере алады, оларды еркін түсіндіру мүмкіндігі бар. Қазақстанның болашақта даму бағыттары, көбінесе мемлекеттің салық және кредит-ақша саясатына, қабылданатын заңдар мен нормативтік актілерге, сондай-ақ елдегі саяси жағдай өзгерістеріне байланысты. 2025 жылы елдегі инфляция жылдық 12,3%-ды құрады (2024 ж.: 8,6%).

2025 жылдың ішінде Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі («ҚРҰБ») базалық мөлшерлемені наурызда жылдық 15,25%-дан 16,50%-ға дейін және қазан айында жылдық 16,50%-дан 18,00%-ға дейін екі рет көтерді. ҚРҰБ теңгенің өзгермелі айырбас бағамы кезінде инфляциялық таргеттеу режимінде ақша-кредит саясатын ұстанады. Теңгенің АҚШ долларына ресми айырбастау бағамы 2025 жылғы 1 қаңтарға АҚШ доллары үшін 523,54 теңгеден 2025 жылғы 31 желтоқсанға 502,57 теңгеге дейін өзгерді. Геосаяси тәуекелдердің болашақтағы өзгеруіне және олардың Қазақстан экономикасына ықпалына қатысты белгісіздік сақталуда.

Компания басшылығы экономикалық, саяси және геосаяси ахуалдың ағымдағы өзгерістерін қадағалауда әрі таяу болашақта Компанияның бизнесін тұрақтандыру әрі дамыту үшін қажет деп тапқан шаралар қабылдауда. Алайда, болған оқиғалардың салдары және олармен байланысты болашақ өзгерістер Компанияның қызметіне айтарлықтай әсер етуі мүмкін.

Бүгінгі күні орын алып отырған өзгерістердің Компанияның бизнесі мен операциялық қызметіне елеулі теріс әсері болған жоқ және мұндай әсер күтілмейді, өйткені жүк теміржол тасымалы, оның ішінде халықаралық (транзиттік) қатынастағы тасымалдар Қазақстанда да, сондай-ақ бірқатар басқа елдерде де тоқтатылған жоқ.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ (жалғасы)

Операциялық орта (жалғасы)

«ҚТЖ» ҰК» АҚ-ның 2032 жылға дейінгі Даму стратегиясына сәйкес 2025 жылы теміржол тасымалдарының тиімділігін арттыру, баламалы маршруттарды қоса алғанда, транзиттік тасымалдарды дамыту, жекешелендірудің, цифрландырудың мемлекеттік бағдарламасына сәйкес корпоративтік портфель құрылымын оңтайландыру, клиенттердің қанағаттанушылығын арттыру, поездар қозғалысының қауіпсіздігіне кепілдік беру, сондай-ақ ESG қағидаттарын енгізу (экология, әлеуметтік саясат және корпоративтік басқару) жөніндегі жұмыс жалғасуда.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗДЕРІ

Сәйкестік туралы өтініш

Компанияның жылдық қаржылық есептілік нысандары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 (2022 жылғы 2 наурыздағы №241 өзгерістермен қоса) бұйрығымен (бұдан әрі - «№404 бұйрық») бекітілген жария мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептілік нысандарының форматына сәйкес Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес («ХКЕСК») шығарған ХКЕС-тің бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес дайындалған қаржылық есептіліктің негізінде дайындалды.

Үздіксіз қызмет қағидаты

Компанияның бұл қаржылық есептілігі қызметтің үздіксіздігі жорамалының негізінде жасалды. Бұл жақын болашақта оның әдеттегі экономикалық қызметі барысында активтерді сатуды және міндеттемелерді өтеуді болжайды. Компания тарихи ірі инвестициялық жобаларды операциялық қызметтен түскен ақша қаражатынан басқа сыртқы қарыздар есебінен қаржыландырды. Қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалдарды бағалау кезінде басшылық Компанияның қаржылық жағдайын, күтілетін болашақ қаржылық нәтижелерді, қарыздарды, қолжетімді кредиттік қаражатты және инвестициялық сипаттағы міндеттемелерді, күтілетін тарифтерді, валюта бағамдарын, сондай-ақ Компанияның алдында тұрған басқа да тәуекелдерді назарға алды.

«ҚТЖ» ҰК» АҚ жақын болашақта Компания қызметіне қаржылық және операциялық қолдау көрсетуді жалғастыру ниетін растады.

Тиісті талдау жүргізгеннен кейін басшылық Компанияның операциялық қызметті жалғастыру және өз міндеттемелерін өтеу үшін жеткілікті ресурстары бар және осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде қызметтің үздіксіздігі қағидатын қолдану орынды деген қорытындыға келді.

Құнды анықтауға арналған база

Қаржылық есептілік әділ құны бойынша көрсетілген жекелеген активтер мен міндеттемелерді қоспағанда, бастапқы құн бойынша бағалау қағидатына сәйкес дайындалды.

Функционалдық валюта және ұсыну валютасы

Осы қаржылық есептілік теңгемен берілген. Осы қаржылық есептіліктегі барлық мәндер, арнайы аталған жағдайларды қоспағанда, мыңға дейін дөңгелектенген. Теңге Компанияның функционалдық валютасы және осы қаржылық есептілікті білдіру валютасы болып табылады.

Теңге Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде толығымен айырбасталатын валюта болып табылмайды. Компанияның функционалдық валютасынан өзгеше болатын валюталардағы (шетел валюталарындағы) операциялар Қазақстан қор биржасы («ҚҚБ») белгілеген операцияның жасалатын күнгі нарықтық бағам бойынша ескеріледі. ҚҚБ-да сауда-саттық жасалмаған шетелдік валюталар бойынша валюталардың айырбас бағамын Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Reuters ақпарат агенттігінің арналары бойынша алынған баға белгілеулеріне сәйкес АҚШ долларына қатысты кросс-бағамдарды пайдалана отырып есептейді.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗДЕРІ (жалғасы)

Функционалдық валюта және ұсыну валютасы (жалғасы)

Шетел валютасындағы операциялар бастапқыда операцияның жасалу күніне қолданылатын бағам бойынша функционалдық валютада ескеріледі. Шетел валютасында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер есепті күнге қолданылатын функционалды валютаның ресми нарықтық бағамы бойынша қайта есептеледі. Барлық бағамдық айырмалар пайда немесе зиян және өзге жиынтық кіріс туралы есепке қосылады.

	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
АҚШ доллары	502,57	523,54

3. ЕСЕП САЯСАТЫ

Жаңа және қайта қаралған стандарттарды қабылдау

Ағымдағы жылы Компания 2025 жылғы 1 қаңтардан басталатын және одан кейінгі жылдық кезеңдерге қатысты қолданылатын, төменде көрсетілген түзетулерді қолданды. Оларды қолдану осы қаржылық есептілікте көрсетілген ашып көрсетулерге немесе сомаларға айтарлықтай әсер еткен жоқ.

- «Валюта бағамдары өзгеруінің әсері» 21 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер.

«Халықаралық салық реформасы – Pillar Two тиіптік ережелері» 12 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер

Жасалған талдау нәтижелері бойынша Компания басшылығы Pillar II талаптарын енгізу және қолдану Компанияның есепті кезеңдегі қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпейді деген қорытындыға келді. Табыс салығы бойынша қосымша міндеттемелер жоқ немесе елеусіз болып табылады. Компания заңнамадағы өзгерістерге мониторинг жүргізуді жалғастырады және қажет болған жағдайда олардың туындауына қарай қаржылық есептілікте тиісті салдарларды көрсететін болады.

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген ХҚЕС бухгалтерлік есептің жаңа және қайта қаралған стандарттары

Осы қаржылық есептілік шығарылған күні Компания шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген ХҚЕС бухгалтерлік есептің мынадай жаңа және қайта қаралған стандарттарын қолданбаған:

Стандарттың және/немесе түсіндірменің атауы	Ерте басталмайтын жылдық есепті кезеңдерге қолданылады
10 ХҚЕС (IFRS) және 28 ХҚЕС (IAS) (түзетулер) «Инвестор мен оның қауымдасқан ұйымы арасында немесе бірлескен кәсіпорын шеңберінде активтерді сату немесе беру»	Күнін «ХҚЕСК» айқындайды
7 ХҚЕС-ке (IFRS) және 9 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер - Қаржы құралдарын жіктеу және бағалау	2026 жылғы 1 қаңтар
7 ХҚЕС-ке (IFRS) және 9 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер «Табиғи көздерден алынатын электр энергиясын жеткізуге арналған шарттар»	2026 жылғы 1 қаңтар
ХҚЕС-тің бухгалтерлік есеп стандарттарын жыл сайын жетілдіру - 11-том: 1 ХҚЕС (IAS), 7 ХҚЕС (IFRS), 9 ХҚЕС (IFRS), 10 ХҚЕС (IFRS), 7 ХҚЕС (IAS)	2026 жылғы 1 қаңтар
«Валюта бағамдары өзгеруінің ықпалы: айырбастау мүмкіндігі болмағандағы қайта есептеу» 21 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер	2027 жылғы 1 қаңтар
18 ХҚЕС (IFRS) «Қаржылық есептілікті ұсыну және ашу»	2027 жылғы 1 қаңтар
19 ХҚЕС (IFRS) «Жария есептілігі жоқ еншілес компаниялар: ақпаратты ашу»	2027 жылғы 1 қаңтар

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

3. ЕСЕП САЯСАТЫ (жалғасы)

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енген ХҚЕС бухгалтерлік есептің жаңа және қайта қаралған стандарттары (жалғасы)

Компания басшылығы жоғарыда аталған стандарттарды қабылдау Компанияның болашақ кезеңдердегі қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етеді деп күтпейді.

Компания басшылығы 18 ХҚЕС-тің (IFRS) қаржылық есептілікке әсерін талдау процесінде.

Негізгі құралдар

Бастапқы мойындау кезінде негізгі құралдар бастапқы құн бойынша бағаланады. Кейіннен, негізгі құралдар жиналған тозу мен құнсыздану бойынша жиналған шығынды шегере отырып бастапқы құны бойынша ескеріледі. Шаруашылық тәсілмен құрылған активтердің құны материалдардың құнын, тікелей еңбек шығындарын және өндірістік жүктеме шығыстарының тиісті үлесін қамтиды.

Негізгі құралдар негізінен мынадай негізгі құралдардың кластарын қамтиды, олар мына пайдалы қызмет мерзімі ішінде түзу сызық әдісімен амортизацияланады:

Ғимараттар мен құрылысжайлар	10 – 500 жыл
Машиналар мен жабдық	3 – 50 жыл
Көлік құралдары	5 – 25 жыл
Басқалары	3 – 10 жыл

Негізгі құралдардың объектілері ірі ауқымды техникалық тексеру нысаны болып табылғанда, шығындар 16 ХҚЕС-те (IAS) белгіленген мойындау өлшемшарттары сақталған жағдайда ауыстыру ретінде негізгі құралдардың баланстық құнында мойындалады.

Ірі қосалқы бөлшектер мен резервтік жабдықтар негізгі құралдар ретінде жіктеледі және егер Компания оларды бір есепті кезеңнен артық пайдалануды жоспарласа, аяқталмаған құрылыс құрамында есепке алынады. Сол сияқты, егер қосалқы бөлшектер мен сервистік жабдық негізгі құрал объектісін пайдалануға байланысты ғана қолданылатын болса, олар аяқталмаған құрылыс құрамында негізгі құралдар ретінде есепке алынады.

Негізгі құрал объектісінің пайдалы қызмет ету мерзімі негізгі құрал объектісінің қызмет етуінің бастапқы нормативтік көрсеткіштері өзгерген жағдайда жүргізілген реконструкциялау немесе жаңғырту нәтижесінде, сондай-ақ жаңғырту жүргізілмей-ақ (мысалы, негізгі құрал объектісіне тестілеу жүргізілген кезде) ұзартылуы мүмкін.

Құнның өзгеруі (ұлғаюы) жағдайында амортизацияны есептеу объектінің кейінгі шығындар сомасына ұлғайтылған қалдық құны негізінде жүзеге асырылады. Бұл ретте амортизация негізгі құрал объектісінің қалған (қайта қаралған) пайдалы қызмет ету мерзімі негізінде есептеледі.

Негізгі құралдардың объектісін тану ол істен шыққаннан кейін немесе оны пайдаланудан не істен шығуынан болашақ экономикалық пайда алу күтілмейтін болса, тоқтатылады. Активті мойындау тоқтатылған кезде пайда болған кез келген пайда немесе зиян (шығу мен активтің қалдық құнынан түскен таза түсімдер арасындағы айырма ретінде есептелген) активті мойындау тоқтатылған есепті кезеңдегі пайда мен зиянға қосылады.

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы

Активтердің құнсыздану белгілерінің бар-жоғын бағалау кезінде Компания ақпараттың сыртқы және ішкі дереккөздерін қарастырады. Компания басшылығы қандай да бір оқиғалардың немесе жағдайлардағы өзгерістердің қаржылық емес активтердің баланстық құны өтеле алмайтындығына нұсқайтындығын анықтау үшін ақпараттың сыртқы және ішкі дереккөздерін қарастырды.

Қаржылық емес активтердің құнсыздану индикаторларының болуын айқындау активтердің нарықтық құнының өзгеруін, технологиялық, экономикалық және құқықтық ортадағы өзгерістерді, нарықтық пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруін, Компанияның нарықтық капиталдандырылуын, сондай-ақ активтерді пайдалану тәсілі мен олардың күтілетін тиімділігіндегі өзгерістерді қоса алғанда, көптеген факторларға негізделеді.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

3. ЕСЕП САЯСАТЫ (жалғасы)

Негізгі құралдар (жалғасы)

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы (жалғасы)

Компания әрбір есепті күнге қаржылық емес активтердің баланстық құнының құнсыздану индикаторларының болуын тексереді.

Егер мұндай индикаторлар болса, қаржылық емес активтердің өтелетін құны бағаланады және олардың баланстық құнымен салыстырылады. Егер баланстық құн қаржылық емес активтердің өтелетін құнынан асатын болса, құнсыздану мойындалады. Өтелетін құн қос мәннің ең үлкені ретінде айқындалады: өткізуге шығатын шығыстарды және пайдалану құндылығын шегере отырып қаржылық емес активтердің әділ құны.

Қаржы құралдары

Компанияның қаржылық жағдайы туралы есепте қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелер Компания тиісті қаржы құралына қатысты шарт бойынша тарап болған кезде көрсетіледі.

Қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелер бастапқыда әділ құны бойынша бағаланады. Қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелерді (пайда немесе шығындар арқылы әділ құны бойынша көрсетілетін қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелерден басқа) сатып алумен немесе шығарумен тікелей байланысты транзакциялық шығындар тиісінше бастапқы мойындау кезінде қаржы активтерінің немесе қаржылық міндеттемелердің әділ құнын тиісінше ұлғайтады немесе азайтады. Пайда немесе зиян арқылы әділ құны бойынша көрсетілетін қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелерге тікелей қатысы бар транзакциялық шығындар тікелей пайдаға немесе зиянға жатады.

Қаржы активтері

Қаржы активтерін сатып алу және сату жөніндегі барлық тұрақты мәмілелері мәміле жасалған күні танылады және өзінің танылуын тоқтатады. Тұрақты сатып алу-сату мәмілелері - бұл нормативтік актілермен немесе нарықтағы конвенциялармен белгіленген мерзімде активтерді жеткізуді талап ететін қаржы активтерін сатып алу немесе сату мәмілелері.

Барлық танылған қаржы активтері кейін қаржы активтерінің жіктеліміне сәйкес амортизацияланған құнмен немесе әділ құнмен толық бағаланады.

Қаржы активтерінің жіктелуі

Сауда және өзге дебиторлық берешек, борыштық бағалы қағаздар (облигациялар) бойынша дебиторлық берешек, ақша қаражаты мен оның баламалары, пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты және өзге қысқа мерзімді қаржы активтері сияқты Компанияның қаржы активтері төмендегі талаптар орындалған жағдайда тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып амортизацияланған құны бойынша бағаланады:

- Қаржы активі бизнес-модельдің шеңберінде ұсталады, оның мақсаты қаржы активтерін шартта көзделген ақша ағындарын алу үшін ұстау болып табылады; және
- Қаржы активінің шарттық талаптары көрсетілген күндерге борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне борыштың негізгі сомасы мен пайыздардың есебінен төлемдер ғана болып табылатын ақша ағындарын алуды негіздейді.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

3. ЕСЕП САЯСАТЫ (жалғасы)

Қаржы құралдары (жалғасы)

Қаржы активтері (жалғасы)

Қаржы активтерінің жіктелуі (жалғасы)

Компанияның еншілес, бірлескен немесе қауымдасқан кәсіпорындары болып табылмайтын үлестік құралдарға инвестициялар сияқты қаржы активтері төмендегі талаптар орындалған жағдайда өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланады:

- Бизнес-модельдің шеңберінде ұсталатын қаржы активі, оның мақсаты шартта көзделген ақша ағындарын алу арқылы, сол сияқты қаржы активтерін сату арқылы қол жеткізіледі; және
- Қаржы активінің шарттық талаптары көрсетілген күндерге борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне борыштың негізгі сомасы мен пайыздардың есебінен төлемдер ғана болып табылатын ақша ағындарын алуды негіздейді.

Компанияның пайда немесе зиян арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері жоқ.

Тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі

Тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі борыштық құралдың амортизацияланған құнын есептеу және тиісті кезеңге пайыздық кірістер бөлуді есептеу үшін пайдаланылады. Тиімді пайыздық мөлшерлеме («ТПМ») - бұл күтілетін болашақ ақша түсімдерін (ТПМ-нің ажырамас бөлігі болып табылатын борыштық құрал бойынша алынған немесе жасалған барлық төлемдерді, мәмілені ресімдеу жөніндегі шығындарды және өзге де сыйлықақылар мен дисконттарды қоса алғанда) борыштық құралды өтеуге дейін күтілетін мерзімге немесе (егер қолданылса) борыштық құралды есепке алу сәтіне баланстық құнға дейін неғұрлым қысқа мерзімге дисконттау мөлшерлемесі.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Компания күтілетін кредиттік зияндар резервін сауда дебиторлық берешектің бүкіл қолданылу мерзімі ішінде мойындайды. Сауда дебиторлық берешек бойынша күтілетін кредиттік зияндар қарыз алушыға тән факторларды, жалпы экономикалық жағдайларды, сондай-ақ есепті күнгі жағдай бойынша ағымдағы және болжамды өзгерістерін бағалауды, сондай-ақ қажет болған жағдайда ақшаның уақытша құнын қоса алғанда, кредиттік зияндардың туындау тәжірибесіне негізделген резервтер матрицасын пайдалану арқылы бағаланады.

Барлық басқа қаржы құралдарына қатысты Компания бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік тәуекелдің айтарлықтай өсуі орын алған жағдайда, қаржы құралының бүкіл қолданылу мерзімі ішінде күтілетін кредиттік зияндарды мойындайды. Алайда, егер қаржы құралы бойынша кредиттік тәуекел бастапқы танылған сәттен бастап елеулі түрде ұлғаймаған болса, Компания осы қаржы құралы бойынша зияндар резервін 12 айлық күтілетін кредиттік зияндарға тең сома мөлшерінде бағалайды.

Қаржы құралының бүкіл қолданылу мерзімі ішіндегі күтілетін кредиттік зияндар қаржы құралының күтілетін қолданылу мерзімі бойында орын алуы мүмкін барлық дефолт оқиғаларының нәтижесінде туындайтын күтілетін кредиттік зияндарды білдіреді. Керісінше, 12 айлық күтілетін кредиттік зияндар қаржы құралы бойынша есепті күннен кейінгі он екі ай ішінде орын алуы мүмкін дефолт оқиғаларының нәтижесінде туындайды деп күтілетін кредиттік зияндардың бір бөлігін білдіреді.

Ағымдағы есепті кезеңде қаржы активтері үшін күтілетін кредиттік зияндар резервін бағалау кезінде қолданылатын бағалау әдістеріне немесе маңызды жорамалдарға ешқандай өзгерістер енгізілген жоқ.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

3. ЕСЕП САЯСАТЫ (жалғасы)

Қаржы құралдары (жалғасы)

Қаржы активтері (жалғасы)

Қаржы активтерін тануды тоқтату

Ақша ағындарына шарттық құқықтар тоқтаған жағдайда немесе қаржы активі және тиісті тәуекелдер мен пайда басқа тарапқа берілген жағдайда ғана Компания қаржы активтерін мойындауды тоқтатады. Егер Компания активті иелік етуден болған барлық негізгі тәуекелдер мен пайданы бермесе әрі сақтамаса және берілген активті бақылауын жалғастыратын болса, ол мұндай активтегі өз үлесін және соған байланысты ықтимал міндеттемелерді көрсетуін жалғастырады. Егер Компания берілген қаржы активін иемденудің барлық тәуекелдерін және пайдасын сақтап қалса, ол бұл қаржы активін ескеруді жалғастырады, ал қаражатты беру кезінде алғандарын қамтамасыз етілген қарыз түрінде көрсететін болады.

Амортизацияланған құны бойынша есептелген, қаржы активтерін тануды тоқтатқан кезде активтің баланстық құны мен алынған және алынуға жататын өтеу сомасы арасындағы айырма пайда немесе зиян құрамында танылады. Сонымен қатар, өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша жіктелген борыштық құралға инвестицияны тану тоқтатылған кезде, инвестицияларды қайта бағалау резервінде жинақталған жиынтық пайда немесе зиян пайда немесе зиян құрамына қайта жіктеледі. Керісінше, Компания бастапқы тану кезінде өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағалау үшін айқындаған үлестік құралдарға инвестицияларды тану тоқтатылған кезде, инвестицияларды қайта бағалау резервінде бұрын жинақталған пайда немесе зиян пайда немесе зиян құрамына қайта жіктелмейді, бірақ бөлінбеген пайда құрамына ауыстырылады.

Қаржылық міндеттемелер

Компанияның қаржылық міндеттемелері қарыздарды, сауда және өзге де кредиторлық берешекті қамтиды және бастапқыда транзакциялық шығындарды шегергендегі әділ құн бойынша есепте көрсетіледі. Бұдан әрі бұл қаржылық міндеттемелер тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып амортизацияланған құны бойынша бағаланады.

Тауар-материалдық қорлар

Тауар-материалдық қорлар қос мөлшердің ең азы бойынша ескеріледі: бастапқы құны және өткізудің таза құны. Бастапқы құнға әрбір затты оның орналасқан жеріне дейін жеткізумен және оны ағымдағы күйге келтірумен байланысты әдеттегі қызмет барысында болған барлық шығындар жатады. Таза өткізу құны аяқтауға жұмсалған шығындарды және өткізуге жұмсалған есеп айырысу шығындарын шегере отырып, әдеттегі қызмет барысында қорларды өткізу бағасын бағалауды білдіреді. Қорларды өндіріске жіберу кезінде және өзге де шығу кезінде оларды бағалау орташа өлшенген құн бойынша жүргізіледі.

Ақша қаражаты мен оның баламалары

Ақша қаражаты Компанияның кассадағы қолма-қол ақша қаражатын, банктік шоттардағы сомаларды және Компания кез келген уақытта алдын ала хабарламай-ақ әрі депозиттің негізгі сомасын азайтатын айыппұл санкциялары қолданылмай қайтарып ала алатын пайыздық депозиттерді қамтиды. Ақша қаражатының баламалары белгілі бір ақша қаражатының белгілі бір сомасына айырбасталатын және сатып алынған күннен бастап өтеу мерзімі үш айдан аспайтын жоғары өтімді қысқа мерзімді инвестициялар болып табылады.

Шартты міндеттемелер мен шартты активтер

Шартты міндеттемелер қаржылық есептілікте мойындалмайды. Мұндай міндеттемелер туралы деректер, экономикалық пайданы құрайтын ресурстардың шамадан тыс кету ықтималдығы аз болып табылатын жағдайларды қоспағанда, қаржылық есептіліктің ескертпелерінде ашылып көрсетіледі.

Шартты активтер қаржылық есептілікте көрсетілмейді. Егер мұндай активтерге байланысты экономикалық пайда алудың жеткілікті ықтималдығы болған жағдайда, көрсетілген активтер туралы деректер ескертпелерде ашылып көрсетіледі.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

3. ЕСЕП САЯСАТЫ (жалғасы)

Жұмыскерлерге сыйақылар

Төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары

Ұжымдық шартқа сәйкес Компания өз жұмыскерлеріне еңбек қызметі аяқталғаннан кейін белгіленген сыйақыларды төлейді («Төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары»).

Компания сыйақыны төлеу бойынша міндеттемелерді қайта бағалау нәтижесінде туындайтын актуарлық пайда мен зиянды олар анықталған кезеңде өзге жиынтық кіріс құрамында таниды, сондай-ақ сыйақылар бойынша шығыстар мен міндеттемелерді таниды.

Төлемдер мөлшері белгіленген Зейнетақы жоспарына сәйкес міндеттемелер мен сыйақы бойынша шығыстар болжамдалған шартты бірлік әдісінің көмегімен анықталады. Бұл әдіс әрбір жұмыс істелген жылды сыйақы алу құқығына қосымша бірлігіне өсу ретінде қарастырады және жиынтық міндеттемені көрсету үшін әрбір бірлікті жеке өлшейді. Сыйақылар беру бойынша шығыстар, белгіленген төлемдер мөлшерімен Зейнетақы жоспары бойынша сыйақы формуласына сәйкес жұмыскерлердің жұмыс өтілі ішінде жиынтық сыйақыны бөлу үшін пайда мен зиян және өзге де жиынтық кіріс туралы есепте көрсетіледі. Бұл міндеттеме валютасы мен шарттары Төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелер валютасымен және бағаланған шарттарымен салыстыруға болатын мемлекеттік облигациялар бойынша сыйақы мөлшерлемесіне ұқсас дисконт мөлшерлемесін қолдана отырып, болашақтағы есеп айырысу ақша қозғалысының ағымдағы құны бойынша өлшенеді.

Төлемдер мөлшері белгіленген Зейнетақы жоспары бойынша төлемдер жұмыскерлердің оларға зейнетақы төлемдеріне құқық беретін қызметтерді көрсетуіне қарай шығыстарға жатқызылады.

Белгіленген төлемдер мөлшері бар Зейнетақы жоспары бойынша шығыстардың санаттары мыналарды:

- Қызметтер құнын (оның ішінде ағымдағы және өткен кезеңдердегі қызметтер құнын, сондай-ақ белгіленген төлемдер мөлшері бар Зейнетақы жоспары бойынша секвестрлер мен өтеуден пайда мен зиянды қоса алғанда);
- Таза пайыздық шығысты; және
- Актуарлық қайта бағалауды қамтиды.

Компания көрсетілген қызметтердің құнын пайда немесе зиян және өзге жиынтық кіріс туралы есепте өзіндік құн мен әкімшілік шығыстар құрамында көрсетеді. Секвестрден болған пайда мен зиян өткен кезеңдердегі қызметтер құны ретінде ескеріледі. «Актуарлық қайта бағалау» шығыстар санатын Компания өзге жиынтық кіріс құрамында көрсетеді.

Бағалау міндеттемелері

Бағалау міндеттемелері Компанияда өткен оқиғалардың нәтижесінде туындаған заңды немесе қалыптасқан тәжірибеден туындайтын міндеттеме болған, осы міндеттемені өтеу Компания ресурстарының шығуына әкелуі ықтималдығы жоғары болған және міндеттеме сомасын сенімді түрде бағалау мүмкін болған жағдайда танылады.

Резерв ретінде танылған сома міндеттемеге байланысты тәуекелдер мен белгісіздіктерді ескере отырып, есепті күнге ағымдағы міндеттемені өтеу үшін қажетті төлемдердің ең дәл бағасын білдіреді. Егер алдағы шығыстар резервінің шамасы міндеттемелерді өтеу бойынша болжамды ақша ағындары негізінде есептелсе, онда алдағы шығыстар резерві осындай ақша ағындарының дисконтталған құны ретінде айкындалады (егер уақыт бойына ақша құнының әсері елеулі болып табылса).

Егер міндеттемелерді өтеу үшін қажетті төлемдерді үшінші тарап ішінара немесе толық өтейтін болады деп күтілсе, тиісті дебиторлық берешек өтем алынатынына және осы дебиторлық берешектің сомасын сенімді бағалау үшін мүмкіндіктің болуы толық сенімді болған жағдайда актив ретінде көрсетіледі.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

3. ЕСЕП САЯСАТЫ (жалғасы)

Бағалау міндеттемелері (жалғасы)

Ауыртпалық түсіретін шарттар

Шығынды шарттар бойынша қолданыстағы міндеттемелер алдағы шығыстар резервінің құрамында есепке алынады және дәл осындай қағидаттарға сәйкес бағаланады. Шарт Компания өзіне орындауы сөзсіз залалдарға әкеп соғатын шарттық міндеттемелерді қабылдаған жағдайда шығынды болып есептеледі, яғни міндеттемелерді орындауға жұмсалатын шығыстар сомасы сол бойынша алынуы күтілетін экономикалық пайдадан асып түседі.

Капитал

Жарғылық (акционерлік) капитал

Жай акциялар капитал ретінде жіктеледі. Жарғылық (акционерлік) капиталға барлық акшалай емес салымдарды тәуелсіз бағалаушы беру күнгі жағдай бойынша әділ құны бойынша бағалайды. Алынған қаражаттың әділ құнының шығарылған акциялардың номиналды құнынан кез келген асып түсуі қосымша төленген капитал ретінде танылады.

Дивидендтер

Дивидендтер есепті мерзімге дейін жарияланған жағдайда ғана міндеттемелер ретінде танылады және есепті мерзімдегі капитал сомасынан шегеріледі. Дивидендтер туралы ақпарат, егер олар есепті күнге дейін ұсынылса, сондай-ақ есепті күннен кейін, бірақ шығаруға қаржылық есептілікті бекіткен күнге дейін ұсынылса немесе жарияланса, қаржылық есептілікте ашып көрсетіледі.

Түсімді тану

Компания негізінен келесі қызметтерді көрсетуден түскен түсімді таниды:

- Жүктерді ауыстырып тиеу бойынша;
- Кеме жүк операцияларын жүргізу үшін теңіз портына кіргені үшін;
- Сүйреткіш кеме мен басқа да жүзу құралдарын пайдаланғаны үшін;
- Жүктерді сақтағаны үшін;
- Басқа да порт қызметтері.

Түсім уәде етілген қызметтерді бақылауды сатып алушыларға өтемақы сомасында беруді көрсету үшін танылады, оны Компания күткен кезде көрсетілген қызметтердің орнына алуға құқылы болады. Түсім қосылған құн салығын («ҚҚС») шегере отырып көрсетіледі.

Компания қызметтері 100% алдын ала төлем талаптарымен ұсынылады. Сатып алушылардан әлі көрсетілмеген қызметтер үшін алынған алдын ала төлем сомалары сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша міндеттемелердің құрамында акша қаражаты түскен күнге қызмет көрсету шарттары бойынша алынған аванстар ретінде көрсетіледі. Сатып алушыға уәде етілген қызметтерді көрсету мен сатып алушының көрсетілген қызметтерді төлеу сәті арасындағы қысқа уақыт аралығының нәтижесінде шарттарда қаржыландырудың маңызды компоненті болмайды.

Ауыстырып тиеу қызметтерінен, кемеңің теңіз портына кіруінен және қосымша ілеспе порттық қызметтерден түсетін түсім Компания осы қызметтер бойынша орындау міндеттемелерін қызметтер көрсетілетін кезең ішінде орындаған кезде танылады (ауыстырып тиеу қызметтерін көрсету талаптарына сәйкес тиеу-түсіру жұмыстарының орындалу шамасына қарай орындалады). Жоғарыда аталған қызметтерді көрсету уақыты, әдетте, бір тәуліктен аспайды. Жүктерді ауыстырып тиеу бойынша кейбір шарттарда тұтынылған қызмет көлеміне байланысты тарифке төмендету коэффициенті қолданылады. Бұл Компанияның тұрақты клиенттерін жүктерді ауыстырып тиеудің кепілдендірілген көлемін қамтамасыз етуге ынталандыру және жаңа клиенттерді тарту мақсатында енгізілген. Алайда мұндай тәжірибе сирек қолданылады және Компания үшін елеулі болып табылмайды. Өзге порттық қызметтер негізінен экспедиторлық қызметтерді, құжаттарды рәсімдеуді және басқа да қызметтерді қамтиды.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

3. ЕСЕП САЯСАТЫ (жалғасы)

Түсімді тану (жалғасы)

Компания жүкті сақтау, сондай-ақ сүйреткіш кеме мен басқа да жүзу құралдарын пайдалану қызметтерінен түсетін түсімді қызмет көрсету кезеңі ішінде нәтижелер әдісін қолдана отырып таниды. Нәтижелер әдісі тиісінше сақтау бойынша тонна-күндер санының және мотор-сағаттар санының негізінде есептеледі.

Шығыстарды тану

Шығыстар пайда болуына қарай мойындалады және олар есептеу әдісінің негізінде, жатқызылған кезеңдегі пайда мен зиян және өзге де жиынтық кіріс туралы есепте көрсетіледі.

Табыс салығы

Бір жылғы пайда салығы ағымдағы және кейінге қалдырылған салықты қамтиды. Корпоративтік табыс салығы өзге жиынтық кірісте немесе капиталда көрсетілетін баптарға жататын сомаларды қоспағанда, пайда мен зиян және өзге де жиынтық кіріс туралы есепте көрсетіледі, бұл жағдайда, ол тиісінше өзге жиынтық кірісте немесе капиталда мойындалады. Салық бойынша ағымдағы шығыстар – бұл бір жылғы салық салынатын кіріс бойынша төлеуге күтілетін салық және алдыңғы жылдарға қатысты төленетін салыққа қатысты кез келген түзетулер.

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік мақсаты үшін активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен салық салу мақсаты үшін пайдаланылған сома арасындағы уақытша айырмалар бойынша баланстық әдіспен ескеріледі. Мыналардың нәтижесінде туындаған:

- Компанияларды біріктіру болып табылмайтын мәміледе активті немесе міндеттемені бастапқы мойындау және мәміле жасасу сәтінде де, бухгалтерлік пайдаға да, салық салынатын пайдаға немесе шығынға да әсер етпейді; және
- Еншілес компанияларға, қауымдасқан компанияларға, сондай-ақ бірлескен қызметке қатысу үлестермен инвестициялармен байланысты салық салынатын уақыт айырмашылықтарына қатысты егер уақыт айырмасының уақыттың азайып бөлінуін бақылау мүмкін болса және уақыт айырмасы таяу болашақта азаймайтындығына елеулі мүмкіндік бар болса.

Корпоративтік табыс салығы

Табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған активтер мен міндеттемелер қолданылған немесе есепті күні іс жүзінде қолданысқа енгізілген салық мөлшерлемелері (және салық заңнамасы) негізге алына отырып, актив алынған немесе міндеттеме төленген кезеңге қолданылатын салық мөлшерлемелері бойынша есептеледі.

Кейінге қалдырылған салық бойынша актив оның есебін актив өткізілуі мүмкін салық салынатын пайданы алу ықтималдығы бар көлемде ғана мойындалады. Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша активтер тиісті салық шығындарын іске асыру ықтималдығы бұдан әрі болмайтын көлемде азаяды. Болашақ салық салынатын пайданы және болашақта есепке алынуы мүмкін салық шегерімдерінің сомасын анықтау басшылық дайындаған орта мерзімді бизнес-жоспарға және оны болашаққа экстраполяциялау нәтижелеріне негізделген. Бизнес-жоспар осы жағдайларда негізделген деп саналатын басшылықтың үміттеріне негізделген.

Ағымдағы салық сомасы бір жылғы салық салынатын пайдадан айқындалады. Салық салынатын пайда пайдадан басқа жылдары салық салынатын пайдаға кірістер мен шығыстар бөліктері енгізілуі есебінен пайда мен зиян және өзге де жиынтық кіріс туралы есептен, сондай-ақ салық салынбайтын /(шегерім) кірістер /(шығыстар) алынып тасталуымен ерекшеленеді. Ағымдағы пайдаға салық сомасы Қазақстан Республикасының заңнамасында есепті күнге бекітілген мөлшерлемелер бойынша есептеледі.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

4. БАҒАЛАУҒА БАЙЛАНЫСТЫ МАҢЫЗДЫ ПАЙЫМДАУЛАР МЕН БЕЛГІСІЗДІКТІҢ НЕГІЗГІ КӨЗДЕРІ

Компанияның *3-ескертеде* баяндалған есеп саясатының ережелерін қолдану барысында, басшылық есептілікте танылған сомаларға елеулі әсер ететін пайымдауларды (бағалауға байланысты пайымдаулардан басқа) қолданады және басқа көздерден анық болып табылмайтын активтер мен міндеттемелердің баланстық құнына қатысты бағалаулар мен жорамалдарды қалыптастырады. Бағалау және олардың негізінде жатқан жорамалдар нақты жағдайларда орынды болып есептелетін өткен тәжірибеге және басқа да факторларға сүйене отырып қалыптасады. Іс жүзіндегі нәтижелер бұл бағалаулардан ерекшеленуі мүмкін.

Жорамалдар және солардың негізінде жасалған бағалаулар үнемі оларды өзгерту қажеттілігі мәніне сараланып отырады. Есепті бағалаудағы өзгерістер бұл бағалар қайта қаралған есепті кезеңде және аталған өзгерістермен қозғалған барлық кейінгі кезеңдерде танылады.

Бағалаулардағы белгісіздіктің басты көздері

Төменде болашаққа қатысты негізгі жорамалдар мен келесі қаржы жылының ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнына елеулі түзетулерге әкеп соқтыруы мүмкін ықтималдығы өте жоғары есепті кезеңнің аяғында келешектегі әрі бағалаудағы басқа да негізгі дереккөздері келтірілген.

Қаржы активтерінің құнсыздану сомасын есептеу

Күтілетін кредиттік зияндар резервтері дефолт тәуекелі мен дефолт кезіндегі шығындарға қатысты болжамдарға негізделген. Компания осы болжамдарды пайдалану және Компанияның өткен тарихына, қолданыстағы нарықтық жағдайларға, сондай-ақ әр есепті кезеңнің соңындағы болжамды бағалауға негізделген құнсыздануды есептеу үшін кіріс деректерін таңдау кезінде пайымдауларды пайдаланады. Күтілетін кредиттік зияндарды есептеу мақсатында контрагенттің дефолт ықтималдығы күтілетін болашақ макроэкономикалық көрсеткіштерді ескере отырып түзетіледі.

Жұмыскерлерге сыйақылар бойынша міндеттеме

Компания зейнеткерлікке шыққаннан кейінгі белгіленген төлемдер бойынша міндеттемелердің ағымдағы құнын және осыған байланысты көрсетілетін ағымдағы қызметтердің құнын анықтау үшін бағалаудың актуарлық әдісін пайдаланады.

Актуарлық бағалау келешекте нақты нәтижелерден айырмашылығы болуы мүмкін түрлі болжамдарды қолдануды білдіреді. Актуарлық бағалау әдісі дисконттау мөлшерлемелері, болашақта жалақының өсуі, өлім деңгейі және болашақта зейнетақының өсуі туралы болжамдарды қамтиды. Белгіленген төлемдері бар зейнетақы бағдарламалары бойынша міндеттемелерді бағалаудың күрделілігі мен ұзақ мерзімді сипатына байланысты мұндай міндеттемелер осы болжамдардың өзгеруіне өте сезімтал. Барлық болжамдар әрбір есепті күнге қайта қаралады. Ең көп өзгертін параметр дисконттау мөлшерлемесі болып табылады. Қолданылатын дисконттау мөлшерлемесін анықтау кезінде Компания басшылығы оны бағалау күніне бағаланатын зейнетақы міндеттемелері сияқты дәл сондай өтеу мерзімі бар мемлекеттік облигациялардың кірістілігіне тең деп анықтады.

Болашақ жалақы мөлшерінің көбеюі және зейнетақы мөлшерінің көбеюі күтіліп отырған болашақ құнсыздану қарқынына негізделеді.

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы

Компания әрбір есепті күнге материалдық және материалдық емес активтердің баланстық құнының құнсыздану индикаторларының болуын тексереді.

Активтің құнсыздану белгілері болуының айқындалуы индустрияның күтілетін өсіміндегі өзгеріс, болжамды ақша ағындары, келешекте қаржыландырудың қолжетімділігінің өзгеруі; технологиялық ескіру, қызметтерді көрсетудің тоқтатылуы, орнын ауыстыруға ағымдағы шығындар және талаптардың басқа да өзгерістері сияқты көптеген факторларға негізделеді.

Құнсыздану индикаторларының болуына байланысты Компания басшылығы пайдалану құндылығын бағалау арқылы 2025 жылғы 31 желтоқсандағы негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануына тест жүргізді.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

4. БАҒАЛАУҒА БАЙЛАНЫСТЫ МАҢЫЗДЫ ПАЙЫМДАУЛАР МЕН БЕЛГІСІЗДІКТІҢ НЕГІЗГІ КӨЗДЕРІ (жалғасы)

Бағалаулардағы белгісіздіктің басты көздері (жалғасы)

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы (жалғасы)

Ақша ағындарын бағалауға көптеген субъективті факторлар қосылған, оның ішінде ең үздік қолжетімді дәлелдерді пайдалана отырып, операциялық және қаржылық.

Компания 2025-2029 жылдарға арналған Даму жоспары негізінде 5 жыл деңгейінде ақша ағындарын болжау кезеңін қолданды.

Тест кезінде пайдаланылған операциялық жорамалдар жүктерді ауыстырып тиеудің неғұрлым ықтимал көлемін, оның ішінде транзит пен экспорттың өсуі нәтижесінде, жоспарланған сұраныс көлемі мен транзиттік қатынастағы жүк тасымалы өсуінің тарихи серпінділігінің негізінде көрсетеді.

Пайдалану құндылығын бағалауда Компания басшылығы қолданған негізгі болжамдар келесідей берілген:

- 2026 жылы түсімнің өсуі – 18,9%, 2027 жылы – 14,6%, 2028 жылы – 7,0%, 2029 жылы – 3,5%, 2030 жылы – 3,5% негізінен мұнайды, транзиттік контейнерлерді, өзге де жүктерді ауыстырып тиеу көлемдерінің күтілетін өсуі, сондай-ақ кеме қатынасы бойынша қызметтердің тиісті өсуі есебінен;
- 2030 жылы таза ақша ағыны кейінгі жылдардағы өсу қарқынын қолдана отырып, активтердің пайдалы қызмет ету мерзімінің соңына дейін ақша қаражатының қозғалысын болжау кезінде негізге алынды. Бұл көрсеткіш тұрақты және 5%-ға тең;
- Жалпы рентабельділік – 2026-2030 жылдары - 43,3-49,5%;
- Дисконттау мөлшерлемесі - 17,48%.

Пайдалану құндылығын есептеу негізінде Компания басшылығы негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануын анықтаған жоқ. Бұл ретте пайдалану құндылығының есебі келесі жорамалдарға сезімтал келеді:

- Дисконттау мөлшерлемесіне (WACC);
- Кейінгі жылдардағы таза ақша ағындарының өсу қарқынына;
- Жүктерді ауыстырып тиеу көлеміне; және
- Көрсетілетін қызметтердің рентабельділігіне сезімтал келеді.

Компания басшылығы сезімталдылықты талдап, қалған жеке және өзгермейтін параметрлердегі шешуші жорамалдардағы келесі негізделген ықтимал өзгерістері кезінде құнсыздану болмайды:

- Дисконттау мөлшерлемесі (WACC) – дисконттау мөлшерлемесінің 16,40%-дан 17,4%-ға дейін +1%-ға ұлғаюы;
- Түсімнің өсуі - басқа жүктер мен контейнерлерді ауыстырып тиеудің және кеме қатынасы бойынша тиісті көлемдердің азаюы нәтижесінде болжамды кезеңде кірістің орташа 15%-ға өсуінің төмендеуі (18,9%-дан 3,5%-ға дейін), және
- Жалпы рентабельділік - болжамды кезеңде рентабельділікті 48% деңгейінде сақтау.

Жоғарыда аталған шешуші жорамалдардың әрқайсысы едәуір өзгерген кезде немесе бірнеше фактордың бірізгі деңгейде негативті ықпалы кезінде, Компанияның негізгі құралдар мен материалдық емес активтерінің баланстық құны олардың өтелетін құнынан жоғары болып қалуы мүмкін, бұл құнсыздануды келешекте мойындау қажеттілігіне әкеп соқтыра алады.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

4. БАҒАЛАУҒА БАЙЛАНЫСТЫ МАҢЫЗДЫ ПАЙЫМДАУЛАР МЕН БЕЛГІСІЗДІКТІҢ НЕГІЗГІ КӨЗДЕРІ (жалғасы)

Бағалаулардағы белгісіздіктің басты көздері (жалғасы)

Салық салу

2023 жылғы мамырдан бастап Компания «Ақтау теңіз порты» АЭА-ның қатысушысы болып табылады және аталған аумақта өз қызметін жүзеге асырады.

Қолданыстағы салық заңнамасына, атап айтқанда Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 709-бабының 1-тармағына сәйкес «Ақтау теңіз порты» АЭА аумағында қызметін жүзеге асыратын ұйымдар бюджетке төленуге жататын корпоративтік табыс салығының сомасын айқындау кезінде қызметтің басым түрлері бойынша есептелген корпоративтік табыс салығының сомасын 100%-ға азайтады. Осыған байланысты Компанияның негізгі қызметінің жекелеген түрлері, оның ішінде жүктерді ауыстырып тиеу және кемелердің портқа кіруі бойынша көрсетілетін қызметтер АЭА аумағындағы қызметті жүзеге асыру шеңберінде корпоративтік табыс салығынан босатылады.

Аталған АЭА 2028 жылға дейінгі мерзімге құрылған. Жүргізілген талдау негізінде Компания салық салу максатында активтер мен міндеттемелерді, сондай-ақ кірістер мен шығыстарды басым және басым емес қызмет түрлері бойынша бөлді. Тиісінше, Компания басым қызмет түрлеріне жатқызылған негізгі құралдардың құнындағы айырмалар нәтижесінде туындайтын кейінге қалдырылған салық міндеттемесін АЭА-ның қолданылу мерзімі аяқталатын күнге қайта есептеп, көрсетті.

Есеп саясатын қолдану кезінде пайдаланылған маңызды пайымдаулар

Төменде Компания басшылығы Компанияның есеп саясатын қолдану кезінде пайдаланған әрі қаржылық есептілікте танылған сомаларға барынша айтарлықтай ықпал ететін бағалауда беймәлімдік барынан басқа, елеулі пайымдаулар келтірілген.

Кредиттік тәуекелдің айтарлықтай ұлғаюы

Күтілетін кредиттік зияндар 1-сатыдағы активтер үшін 12 айлық күтілетін кредиттік зияндарға тең резерв ретінде, ал 2-ші немесе 3-сатыдағы активтер үшін активтердің бүкіл қолданылу мерзімі ішіндегі күтілетін кредиттік зияндарға тең резерв ретінде бағаланады. Активтің бастапқы танылған сәтінен бастап оның кредиттік тәуекелі едәуір артқан жағдайда, ол 2-сатыға ауыстырылады. 9 ХКЕС (IFRS) анықтама бермейді, алайда кредиттік тәуекелдің айтарлықтай ұлғаюын білдіретін көптеген факторлар береді. Актив бойынша кредиттік тәуекелдің ұлғаюын бағалау кезінде Компания сапалық, сандық ақылға қонымды және сенімді перспективті ақпаратты ескереді.

Күтілетін кредиттік зияндардың сомасы тиісті қаржы құралы бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік тәуекелдің өзгерістерін көрсету максатында әрбір есепті күнге жаңартылып отырады.

Атап айтқанда, бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік тәуекел елеулі ұлғайды ма, соны бағалау кезінде келесі ақпаратқа назар аударылады:

- Қаржы құралының кредиттік рейтингінің нақты не болжалды елеулі ішкі және сыртқы нашарлауы (болған уақытта);
- Белгілі қаржы құралына арналған кредиттік тәуекелдің сыртқы нарықтық көрсеткіштерінің елеулі нашарлауы, яғни қаржы активінің әділ құны оның амортизацияланған құнынан төмен болған уақыт бойына не дәрежесінде борышкер үшін кредиттік спрэдтің, кредиттік дефолт бағалар свопының елеулі ұлғаюы;
- Борышкердің өзінің борыштылық міндеттемелерін орындау қабілеттілігінің елеулі өзгеруіне әкелетін коммерциялық, қаржы не экономикалық жағдайлардың бар болатын не болжалды қолайсыз өзгеруі;
- Борышкердің операциялық қызметі нәтижелерінің нақты не күтілетін елеулі нашарлауы;
- Сол борышкердің басқа да қаржы құралдары бойынша кредиттік тәуекелдің елеулі ұлғаюы;
- Борышкердің нормативтік-құқықтық, экономикалық немесе технологиялық ортасындағы нақты немесе күтілетін елеулі қолайсыз өзгерістер, нәтижесінде борышкердің өз борыштық міндеттемелерін орындау қабілеті айтарлықтай төмендейді.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

4. БАҒАЛАУҒА БАЙЛАНЫСТЫ МАҢЫЗДЫ ПАЙЫМДАУЛАР МЕН БЕЛГІСІЗДІКТІҢ НЕГІЗГІ КӨЗДЕРІ (жалғасы)

Кредиттік тәуекелдің айтарлықтай ұлғаюы (жалғасы)

Жоғарыда сипатталған талдау нәтижелеріне қарамастан, егер шартпен көзделген төлемдер 30 күннен асып кетсе, Компания басқасын көрсететін елеулі де расталатын ақпаратқа ие болған жағдайлардан басқа, Компания қаржы активі бойынша кредиттік тәуекел бастапқы танылған сәттен бастап елеулі ұлғайғаны туралы жорамалдайды.

Кредиттік тәуекелді ішкі басқару мақсатында Компания төменде келтірілген критерийлердің кез келгеніне сәйкес келетін қаржы активін дефолтқа ұшыраған актив ретінде қарастырады, өйткені өткен тәжірибе мұндай қаржы активтерінің, әдетте, өтелмейтінін көрсетеді:

- Мерзімі өткен берешек: контрагент міндеттемелері бойынша төлемнің 90 күннен астам мерзімге кешіктірілуі (егер Компанияда төлемді кешіктірудің анағұрлым ұзақ мерзімін көздейтін дефолт критерийін қолдану неғұрлым орынды екенін растайтын негізделген және расталатын ақпарат болған жағдайлар бұған кірмейді);
- Контрагенттің сыртқы кредиттік рейтингінің дефолттық D деңгейіне дейін төмендеуі;
- Контрагенттің қаржылық қиындықтарға ұшырауы салдарынан өз міндеттемелерін орындауға қабілетсіз болуы (пайыздарды есептеуді тоқтату немесе қаржы активі бойынша пайыздық мөлшерлемені төмендету, негізгі борыштың есептен шығарылуы, қаржы активінің өтеу мерзімін ұзарту, қарыз сомасының азаюына немесе есептен шығарылуына, не берешектің кешірілуіне алып келетін қайта құрылымдау және т.б.); немесе
- Ішкі деңгейде қалыптастырылған немесе сыртқы көздерден алынған ақпарат қарыз алушының Компанияны қоса алғанда кредиторлар пайдасына төлемдерді толық көлемде жүзеге асыру ықтималдығы төмен екенін көрсетсе (Компания иелігіндегі кепілді қамтамасыз етуді есепке алмағанда).

Салыстырмалы ақпаратты қайта есептеу

Компанияның «Ақтау теңіз солтүстік терминалы» ЖШС-тегі инвестициясы (үлесі 10%) 2024 және 2023 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы есепте 2.018.587 мың теңге сомасында ұзақ мерзімді қаржы активтері құрамында көрсетілген. Компанияның есеп саясатына сәйкес бұл инвестиция 9 ХҚЕС-ке (IFRS) «Қаржы құралдары» сәйкес өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде жіктеледі. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы, 2024 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша Компания тәуелсіз бағалаушының есебі негізінде өз инвестициясының әділ құнын 1 мың теңге мөлшерінде бағалады және салыстырмалы ақпаратты ретроспективті түрде қайта есептеді.

Қайта есептеу нәтижесінде 2024 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді қаржы активтерінің құрамында көрсетілген «Ақтау теңіз солтүстік терминалы» ЖШС-тегі инвестиция (үлесі 10%) 2.018.586 мың теңге сомасында толық құнсыздандырылды. 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның бөлінбеген пайдасы 2.018.586 мың теңгеге азайды, бұл жинақталған залалдың қалыптасуына алып келді (2024 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша Компанияның жинақталған залал 2.018.586 мың теңгеге ұлғайды).

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

4. БАҒАЛАУҒА БАЙЛАНЫСТЫ МАҢЫЗДЫ ПАЙЫМДАУЛАР МЕН БЕЛГІСІЗДІКТІҢ НЕГІЗГІ КӨЗДЕРІ (жалғасы)

(а) 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы есепке ықпалы

Төменде 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның қаржылық жағдай туралы есебінің бұрын ұсынылған және түзетулер енгізілгеннен кейінгі көрсеткіштері берілген:

Мың теңгемен	Қайта есептелгенге дейін	Түзетулер	Қайта есептелгеннен кейін
Активтер			
Ұзақ мерзімді активтер			
Ұзақ мерзімді қаржы активтері	2.228.693	(2.018.586)	210.107
Ұзақ мерзімді активтер жиыны	30.780.153	(2.018.586)	28.761.567
Активтер жиыны	35.142.197	(2.018.586)	33.123.611
Капитал және міндеттемелер			
Бөлінбеген пайда / (жинақталған зиян)	207.184	(2.018.586)	(1.811.402)
Капитал жиыны	25.687.074	(2.018.586)	23.668.488
Капитал мен міндеттемелер жиыны	35.142.197	(2.018.586)	33.123.611

(б) 2024 жылғы 1 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы есепке ықпалы

Төменде 2024 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша Компанияның қаржылық жағдай туралы есебінің бұрын ұсынылған және түзетулер енгізілгеннен кейінгі көрсеткіштері берілген:

Мың теңгемен	Қайта есептелгенге дейін	Түзетулер	Қайта есептелгеннен кейін
Активтер			
Ұзақ мерзімді активтер			
Ұзақ мерзімді қаржы активтері	2.814.235	(2.018.586)	795.649
Ұзақ мерзімді активтер жиыны	29.233.773	(2.018.586)	27.215.187
Активтер жиыны	32.590.588	(2.018.586)	30.572.002
Капитал және міндеттемелер			
Жинақталған зиян	(2.405.535)	(2.018.586)	(4.424.121)
Капитал жиыны	23.074.355	(2.018.586)	21.055.769
Капитал мен міндеттемелер жиыны	32.590.588	(2.018.586)	30.572.002

5. АҚША ҚАРАЖАТЫ МЕН ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 010)

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Банктердің жинақ шоттарындағы теңгемен ақша	3.738.030	1.737.440
Банктердің жинақ шоттарындағы АҚШ долларында ақша	2.021.150	1.774.985
Банктердің ағымдағы шоттарындағы теңгемен ақша	26.011	20.999
Кассадағы қолма-қол ақша	1.566	8.877
Банктердің ағымдағы шоттарындағы еуромен ақша	–	43.434
Банктердің ағымдағы шоттарындағы АҚШ долларында ақша	–	250
	5.786.757	3.585.985
Минусы - күтілетін кредиттік зияндар резерві	(391)	(175)
	5.786.366	3.585.810

Банктердегі жинақ шоттарындағы ақша 5 күнге дейінгі мерзімге орналастырылған және олар бойынша сыйақы мөлшерлемесі теңгемен жылдық 17,7%-ды, ал АҚШ долларымен жылдық 2,5%-ды құрайды.

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша банктердің ағымдағы шоттарындағы ақша пайызсыз болып табылады.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

6. ҚОРЛАР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 020)

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Шикізат және материалдар (өзіндік құны бойынша)	125.672	118.870
Отын (өзіндік құны бойынша)	48.678	56.169
Қосалқы бөлшектер (өзіндік құны бойынша)	48.560	70.749
Құрылыс материалдары (өзіндік құны бойынша)	18.973	26.296
	241.883	272.084
Минусы: тауар-материалдық қорлар бойынша резерв	(43.254)	(1.873)
	198.629	270.211

7. АМОРТИЗАЦИЯЛАНҒАН ҚҰНЫ БОЙЫНША БАҒАЛАНАТЫН ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫ АКТИВТЕРІ (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 110)

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан (қайта есептелген)	2024 жылғы 1 қаңтар (қайта есептелген)
«Alatau City Bank» АҚ-ның облигациялары (бұрынғы – «First Heartland Jýsan Bank» АҚ)	312.977	280.127	250.727
«DSFK (ДСФК) арнайы қаржы компаниясы» ЖШС-тің облигациялары	–	–	835.983
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	875	2.126	3.572
	313.853	282.254	1.090.283
Минусы: «DSFK (ДСФК) арнайы қаржы компаниясы» ЖШС облигациялары бойынша күтілетін кредиттік зияндар резерві	–	–	(236.994)
Минусы: «Alatau City Bank» АҚ-ның (бұрынғы – «First Heartland Jýsan Bank» АҚ) облигациялары бойынша күтілетін кредиттік зияндар резерві	(90.256)	(72.147)	(57.640)
	223.596	210.106	795.648

«Alatau City Bank» АҚ-ның облигациялары (бұрынғы – «First Heartland Jýsan Bank» АҚ)

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша аталған актив амортизацияланған құны бойынша ескерілетін актив ретінде жіктелген. 2025 жылғы тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісімен есептелген пайыздар бойынша кіріс 32.850 мың теңгені құрады (2024 ж.: 29.400 мың теңге).

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания күтілетін кредиттік зияндарды бағалап, 90.256 мың теңге сомасына резервті (2024 жылғы 31 желтоқсан: 72.147 мың теңге) таныды. Аталған облигацияларға қатысты күтілетін кредиттік зияндарды айқындау кезінде Компания басшылығы өткен кезеңдердегі дефолттардың туындау тәжірибесін, дефолт болған кездегі шығын деңгейін (LGD), кредиттік рейтингті, сондай-ақ «Alatau City Bank» АҚ-ның (бұрынғы атауы – «First Heartland Jýsan Bank» АҚ) қаржылық жағдайын назарға алды. Күтілетін кредиттік зияндар осы облигациялар бойынша бүкіл қолданылу мерзімі ішіндегі залалдармен білдірілген. 2025 жылы Компания 52.926 мың теңге сомасына облигациялардың ішінара кері сатып алды.

2024 жылы Компания 981.395 мың теңге сомаға ДСФК облигацияларын кері сатып алды.

8. ҮЛЕСТІК ҚАТЫСУ ӘДІСІМЕН ЕСКЕРІЛЕТІН ИНВЕСТИЦИЯЛАР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 115)

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бірлескен кәсіпорынға салынған инвестиция Компанияның инвестициялық стратегиясы шеңберінде 2024 жылы SHANHAI (HONG KONG) INVESTMENT & DEVELOPMENT COMPANY LIMITED және «KTZ Express» АҚ-мен бірлесіп құрылған «Ақтау халықаралық контейнерлік хабы» ЖШС-ға салынған инвестициямен білдірілген. Құрылтай құжаттарына сәйкес Компанияның «Ақтау халықаралық контейнерлік хабы» ЖШС-дегі қатысу үлесі 24,5%-ды құрайды, бұл ретте Компания Қадағалау кеңесіндегі өкілдігі арқылы қаржылық және операциялық саясатқа қатысты шешімдерді қабылдауға қатысады.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

8. ҮЛЕСТІК ҚАТЫСУ ӘДІСІМЕН ЕСКЕРІЛЕТІН ИНВЕСТИЦИЯЛАР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 115) (жалғасы)

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания 2.660.333 мың теңге мөлшерінде жарна енгізді, соның нәтижесінде оның нақты қатысу үлесі 15%-ды құрады.

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан
«Ақтау халықаралық контейнерлік хаб» ЖШС-не инвестициялар	2.660.333
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын бірлескен кәсіпорын залалындағы үлес	(22.972)
	2.637.361

Төменде «Ақтау халықаралық контейнерлік хаб» ЖШС-нің қаржылық жағдайы туралы жинақталған есеп ұсынылған:

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан
Айналымдағы активтер	4.975.872
Айналымнан тыс активтер	16.483.787
Қысқа мерзімді міндеттемелер	(3.317.446)
Таза активтер жиыны	18.142.213
Компанияның таза активтердегі үлесі - 15%	2.635.880
Топ инвестицияларының баланстық құны	2.635.880

Төменде «Ақтау халықаралық контейнерлік хаб» ЖШС-нің жиынтық кірісі туралы жинақталған есеп ұсынылған:

Мың теңгемен	2025 жыл
Түсім	—
Салық салынғаннан кейінгі жиынтық зиян жиыны	(168.259)

Компанияның бір жылғы залалдағы үлесі - 15% **(24.446)**

Құрылтай құжаттарына сәйкес Компанияның «Ақтау халықаралық контейнерлік хаб» ЖШС-нің жарғылық капиталына қосатын салымы 5.078.536.229 теңге мөлшерінде жүзеге асырылуға тиіс.

2025 жыл ішінде Компания «Ақтау халықаралық контейнерлік хаб» ЖШС-нің жарғылық капиталына 2.660.333 мың теңге мөлшерінде салым салды.

«АХСТП» ҰК» АҚ аталған инвестицияны бірлескен кәсіпорынға салынған инвестиция ретінде таниды және 28 ХҚЕС-ке (IAS) сәйкес инвестицияны қаржылық есептілікте үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алады, яғни инвестор қауымдасқан компанияның бақылау басталған, жарғылық капиталға салым енгізілген күннен бастап өзінің пайда немесе зиян және өзге жиынтық кіріс туралы есебінде қауымдасқан ұйымның пайдасындағы немесе залалындағы өз үлесін қатысу үлесіне пропорционалды түрде таниды.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы) (№ 5 нысан)

9. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 121)

Мың теңгемен	Ғимараттар мен құрылысжайлар	Машиналар мен жабдық	Көлік құралдары	Басқалары	Жиыны
2024 жылғы 1 қаңтарға баланстық құны	21.784.103	1.823.024	1.021.022	14.916	24.643.065
Бастапқы құн	30.512.281	10.474.544	2.563.140	271.385	43.821.350
Жинақталған тозу	(8.728.178)	(8.651.520)	(1.542.118)	(256.469)	(19.178.285)
Түсімдер	-	488.468	50.857	674	539.999
Аударымдар	-	2.311.981	-	-	2.311.981
Шығулар	(70)	(467.111)	(22.825)	(2.342)	(492.348)
Тозу бойынша шығыстар	(468.939)	(384.940)	(111.476)	(3.717)	(969.072)
Есептен шығарулар бойынша тозу	70	454.065	22.825	2.329	479.289
2024 жылғы 31 желтоқсанға баланстық құны	21.315.164	4.225.487	960.403	11.860	26.512.914
Бастапқы құн	30.512.211	12.807.882	2.591.172	269.717	46.180.982
Жинақталған тозу	(9.197.047)	(8.582.395)	(1.630.769)	(257.857)	(19.668.068)
Түсімдер	-	166.041	-	297	166.338
Аударымдар	383.052	92.460	-	521	476.033
Есептен шығару	(5.347)	(78.000)	(175.460)	(225)	(259.032)
Тозу бойынша шығыстар	(462.294)	(475.029)	(53.366)	(3.882)	(994.571)
Есептен шығарулар бойынша тозу	-	69.513	77.008	1.408	147.929
2025 жылғы 31 желтоқсанға баланстық құны	21.230.575	4.000.472	808.585	9.979	26.049.611
Бастапқы құн	30.889.916	12.988.383	2.415.712	270.310	46.564.321
Жинақталған тозу	(9.659.341)	(8.987.911)	(1.607.127)	(260.331)	(20.514.710)

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

9. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 121) (жалғасы)

2025 жылғы 31 желтоқсанда Компанияның толық амортизацияланған, бірақ пайдаланылып отырған негізгі құралдарының бастапқы құны 5.402.893 мың теңгені құрады (2024 жылғы 31 желтоқсан: 5.387.261 мың теңге).

10. БАСҚА ДА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 127)

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан (қайта есептелген)
Ұзақ мерзімді активтер - күрделі шығындар	2.418.203	1.173.275
Аяқталмаған құрылыс	322.863	262.366
Келешек кезеңдердің шығыстары	176.820	9.740
Берілген аванстар	291.730	725.263
Минусы: берілген аванстар бойынша резерв	(209.249)	(209.249)
	3.000.367	1.961.395

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 2.418.203 мың теңге сомасындағы өзге ұзақ мерзімді активтер «Ақтау порты базасында контейнерлік хаб салуға арналған жер учаскелерін тік жоспарлау» объектісі бойынша құрылыс-монтаж жұмыстарына жұмсалған шығындардан тұрады. Жұмыстар аяқталғаннан кейін дайын объект «Ақтау халықаралық контейнерлік хабы» ЖШС-нің жарғылық капиталына салым ретінде берілуге тиіс.

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша берілген аванстар негізгі құралдардың жеткізілуі үшін алдын ала төлеммен көрсетілген.

11. АМОРТИЗАЦИЯЛАНҒАН ҚҰНЫ БОЙЫНША БАҒАЛАНАТЫН ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ ЖӘНЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДТАРЫ 210 ЖӘНЕ 310)

Мың теңгемен	Қарызды өтеу мөлшерлеме- мерзімі	Сыйақы сі	Валюта	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
«Қазақстанның Даму Банкі» АҚ	2026 жылғы қаңтар	7%	Теңге	-	2.688.922
				-	2.688.922
Ұзақ мерзімді қарыздардың ағымдағы бөлігін шегере отырып				-	(278.948)
				-	2.409.974

Кредит 2005 жылы «Ақтау халықаралық теңіз сауда портын солтүстік бағытта кеңейту. Мөл мен толқын сындырғыш құрылысын салу» инвестициялық жобасын іске асыру үшін берілген. Қазақстан Республикасының Үкіметі кредиттік келісім шеңберінде Компанияның төлем қабілеттілігі бойынша кепілгер ретінде әрекет етті. Компания 2025 жылы кредитті мерзімінен бұрын және толық көлемде өтеді.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

11. АМОРТИЗАЦИЯЛАНҒАН ҚҰНЫ БОЙЫНША БАҒАЛАНАТЫН ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ ЖӘНЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДТАРЫ 210 ЖӘНЕ 310) (жалғасы)

Облигациялық қарыз

Мың теңгемен	Қарызды өтеу мерзімі	Сыйақы мөлшерлемесі	Валюта	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
«Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ					
Облигациялық қарыз	2031 ж.	Құбылмалы, SARON 3m+2% индекстеумен	Теңге, швейцариялық франкке	4.226.842	–
				4.226.842	–
Облигациялық қарыздың ағымдағы бөлігін шегере отырып				(750.627)	–
				3.476.215	–

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы облигациялық қарыз бойынша есептелген және төленбеген сыйақы 18.792 мың теңгені құрады.

Облигациялар 2025 жылғы шілде айында Astana International Exchange (AIX) кор биржасында шығарылды. Шығарылымның толық көлемін «ҚТЖ» ҰК» АҚ сатып алды:

- 2.025.467 дана облигация 2.025.467 мың теңге сомасына, SARON 3m + 2% мөлшеріндегі құбылмалы сыйақы мөлшерлемесімен, 6 жыл мерзімге шығарылып, «Ақтау халықаралық контейнерлік хабы» ЖШС-нің жарғылық капиталына үлестің бір бөлігін енгізу мақсатында орналастырылды;
- 2.460.000 дана облигация 2.460.000 мың теңге сомасына, SARON 3m + 2% мөлшеріндегі құбылмалы сыйақы мөлшерлемесімен, 6 жыл мерзімге, «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ алдындағы қарыз бойынша берешекті өтеу мақсатында шығарылды.

Облигациялық қарыз бойынша негізгі борыш пен пайыздар тоқсан сайынғы төлемдер арқылы өтеледі. 2025 жылы Компания төлемдер кестесіне сәйкес 85.083 мың теңге сомасындағы негізгі борышты өтеді.

12. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ БАСҚА ДА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 214)

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Қаржылық міндеттемелер:		
Көрсетілген қызметтер үшін кредиторлық берешек	177.008	119.643
Негізгі құралдарды жеткізу үшін кредиторлық берешек	74.849	78.347
Алынған тауар-материалдық қорлар үшін кредиторлық берешек	27.349	49.390
Басқа да ұзақ мерзімді активтер үшін кредиторлық берешек	–	704.934
Міндеттемелердің орындалуын қамтамасыз ету және тендерге қатысу үшін кепілдік жарна	24.212	40.905
	303.418	993.219
Қаржылық емес міндеттемелер:		
Басқа да міндеттемелер	8.867	11.919
	8.867	11.919
	312.285	1.005.138

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

13. ЖҰМЫСКЕРЛЕРГЕ СЫЙАҚЫЛАР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 317)

Еңбек қызметі аяқталғаннан кейін сыйақыны төлеу жоспары

Еңбек қызметі аяқталғаннан кейін жұмыскерлерге сыйақылар және жұмыскерлерге берілетін өзге де ұзақ мерзімді сыйақылар Компания мен оның еңбек ұжымы арасында жасалған 2023-2025 жылдарға арналған Ұжымдық шартқа сәйкес төленеді.

- Зейнеткерлікке шыққанда біржолғы жәрдемақы;
- Жұмыс істемейтін зейнеткерлерге ай сайынғы зейнетақы үстемақысы;
- Зейнеткерлердің жерлеу қызметтерін төлеуге материалдық көмек;
- Басқа да жеңілдіктер.

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанында осы шартқа сәйкес жалпы міндеттеме мыналарды қамтыды:

<i>Мың теңгемен</i>	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Белгіленген төлемдері бар зейнетақы жоспары және жұмыскерлерге берілетін өзге де ұзақ мерзімді сыйақылар бойынша міндеттемелердің ағымдағы құны	742.983	854.528
Өтеу мерзімі жыл ішінде болатын міндеттеме	(89.577)	(152.952)
Өтеу мерзімі бір жылдан кейін болатын міндеттеме	653.406	701.576

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар үшін кейінге міндеттемелердің ағымдағы мәнінің қозғалысы былайша көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Жыл басындағы міндеттемелердің жалпы сомасы	854.528	734.178
Сыйақы құны	105.961	83.329
Қызметтердің ағымдағы құны	30.221	35.839
Бұрынғы қызметтердің құны	(25.224)	79.772
Пайда мен зиянда мойындалған актуарлық пайда	(13.229)	(6.475)
Пайда мен зиянда көрсетілген шығыстар жиыны	97.729	192.465
Басқа да жиынтық кірісте танылған актуарлық қайта бағалау	(162.704)	(29.065)
Жыл ішінде жасалған төлемдер	(46.570)	(43.050)
Жыл соңындағы міндеттемелердің жалпы сомасы	742.983	854.528

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде пайда мен зиян және өзге де жиынтық кіріс туралы есепте танылған жұмыскерлерге төленетін төлемдердің белгіленген мөлшерімен және өзге де ұзақ мерзімді сыйақылармен зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелердің жиынтық сомасы былайша көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Өткізудің өзіндік құны	84.593	165.695
Өкімшілік шығыстар	13.136	26.770
	97.729	192.465

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

13. ЖҰМЫСКЕРЛЕРГЕ СЫЙАҚЫЛАР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 317) (жалғасы)

Еңбек қызметі аяқталғаннан кейін сыйақыны төлеу жоспары (жалғасы)

Компания міндеттемелерінің есептері өлім-жітім деңгейі бойынша жарияланған статистикалық деректер, сондай-ақ Компания жұмыскерлер мен зейнеткерлердің саны, жасы, жынысы мен өтілі бойынша нақты деректер және персонал санының өзгеріп отыруы жөніндегі статистиканың негізінде дайындалды. Қаржылық жағдай туралы есепті жасау күніне басқа да негізгі жорамалдар төменде келтірілген:

	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Дисконттау мөлшерлемесі	16,8%	12,4%
Болашақтағы материалдық көмектің күтілетін жылдық өсімі	6,4%	5,3%
Болашақтағы ең төменгі жалақының күтілетін жылдық өсімі	7,6%	6,5%
<i>Зейнеткерлік жасқа жеткеннен кейін зейнетке шыққан бұрынғы қызметкерлердің орташа күтілетін өмір сүру ұзақтығы (жылмен)</i>		
Ерлер	8,33	15,6
Әйелдер	16,42	19,6
<i>Зейнеткерлік жасқа жеткеннен кейін жұмыс істеп жатқан қызметкерлердің (болашақ зейнеткерлердің) орташа күтілетін өмір сүру ұзақтығы (жылмен)</i>		
Ерлер	8,33	15,6
Әйелдер	16,42	19,6

Деректер ерлер мен әйелдер үшін зейнеткерлік жас 63 жасқа тең деген болжамға негізделген. Жұмыскерлер мен зейнеткерлер үшін өлім-жітімнің бірдей кестесі (Қазақстан Республикасындағы орташа өмір сүру ұзақтығы туралы деректер негізінде) қолданылды, сондықтан осы екі топ үшін күтілетін өмір сүру ұзақтығында айырмашылық жоқ.

Актuariй жүргізген сезімталдықты талдау инфляция деңгейі 1%-ға ұлғайған жағдайда жұмыскерлерге берілетін сыйақылар бойынша міндеттемелердің ең жоғары өсімі 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 8,7%-ды құрайтынын көрсетті (2024 жылы: 8,5%).

Келтірілген сезімталдықты талдау белгіленген төлем мөлшерімен зейнетақы жоспарлары бойынша міндеттемелердің нақты өзгерістерін көрсетпеуі мүмкін, өйткені болжамдардың бір-бірінен бөлек өзгеруі екіталай (кейбір болжамдар өзара байланысты).

Сезімталдықты талдау кезінде қолданылған әдістер мен болжамдар алдыңғы кезеңде қолданылғаннан ерекшеленбейді.

14. САТЫП АЛУШЫЛАРМЕН ЖАСАЛҒАН ШАРТТАР БОЙЫНША ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 219)

<i>Мың теңгемен</i>	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Тиеу-түсіру жұмыстарын орындау және жүктерді сақтау бойынша алынған аванстар	278.838	526.055
Кеменің кіруі үшін алынған аванстар	4.361	2.815
	283.199	528.870

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша тиеу-түсіру жұмыстарын орындау, жүктерді сақтау және кемелердің портқа кіруі бойынша қызмет көрсету шарттары бойынша алынған аванстар бір жыл ішінде түсім ретінде танылады.

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін есепті кезеңде танылған және кезең басындағы алынған аванстар құрамына енгізілген кірістердің сомасы 528.870 мың теңгені құрады (2024 жылы: 453.186 мың теңге).

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

15. КЕЙІНГЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ ЖӘНЕ КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 316 ЖӘНЕ ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТУРАЛЫ ЕСЕПТІҢ ЖОЛ КОДЫ 101)

Компания «Ақтау теңіз порты» АЭА қатысушысы ретінде тіркелді, осыған байланысты АЭА қатысушылары үшін көзделген тиісті салықтық және кедендік преференцияларды пайдаланады (АЭА шеңберіндегі қызмет бойынша корпоративтік табыс салығынан босату).

31 желтоқсанда аяқталған жылдар үшін корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар мыналарды қамтиды:

Мың теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Ағымдағы салық бойынша шығыстар	160.452	120.931
Кейінге қалдырылған салық бойынша (үнемділік)/шығыс	(50.317)	324.731
Өткен жылдардың ағымдағы корпоративтік табыс салығын түзету	(662)	5.691
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстың жиынтығы	109.473	451.353

Бухгалтерлік пайдадан салық салынғанға дейін корпоративтік табыс салығының нормативтік мөлшерлемесі бойынша (2025 және 2024 жылдары 20%) есептелген корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстарды 2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар үшін корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстармен салыстыру төмендегідей түрде ұсынылған:

Мың теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Салық салынғанға дейінгі пайда	4.545.131	3.735.007
Салық мөлшерлемесі	20%	20%
Теориялық корпоративтік табыс салығы	909.026	747.001
Өткен жылдардың ағымдағы корпоративтік табыс салығын түзету	(662)	5.691
Салық салу үшін есептен шығарылмайтын шығыстар	171.810	186.484
Салықты төлеуден босатуға байланысты салықты азайту	(970.701)	(487.823)
Пайда мен зиян және өзге жиынтық кіріс туралы есепте көрсетілген корпоративтік табыс салығы	109.473	451.353

Қаржылық жағдай туралы тиісті есептердің жасалу күніне қаржылық есептілікте көрсетілген активтерді және міндеттемелердің салықтық құны мен сомаларды есептеу үшін негіздеме аралығындағы уақытша айырмаларға қолданылатын белгіленген салық мөлшерлемесін қолдану арқылы есептелген кейінге қалдырылған салық сальдосы келесіні қамтиды:

Мың теңгемен	2025 жылғы 1 қаңтарға	Пайда мен зиян туралы есепте көрсетілген	2025 жылғы 31 желтоқсанға
Кейінге қалдырылған салық активтері			
Облигациялар бойынша дисконт	98.160	(6.570)	91.590
Сыйлықақылар бойынша есептелген міндеттемелер	56.303	19.024	75.327
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша есептелген міндеттемелер	30.558	5.527	36.085
Дебиторлық берешек бойынша резерв	25.594	42.322	67.916
Өтпейтін және ескірген тауар-материалдық қорлар бойынша резерв	375	8.276	8.651
Басқасы	141	(111)	30
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері			
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер	(4.017.275)	(18.151)	(4.035.426)
	(3.806.144)	50.317	(3.755.827)

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

15. КЕЙІНГЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ ЖӘНЕ КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 316 ЖӘНЕ ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТУРАЛЫ ЕСЕПТІҢ ЖОЛ КОДЫ 101) (жалғасы)

Мың теңгемен	2024 жылғы 1 қаңтарға	Пайда мен зиян туралы есепте көрсетілген	2024 жылғы 31 желтоқсанға
Кейінге қалдырылған салық активтері			
Облигациялар бойынша дисконт	104.040	(5.880)	98.160
Сыйлықақылар бойынша есептелген міндеттемелер	31.662	24.641	56.303
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша есептелген міндеттемелер	21.534	9.024	30.558
Дебиторлық берешек бойынша резерв	25.561	33	25.594
Өтпейтін және ескірген тауар-материалдық қорлар бойынша резерв	680	(305)	375
Басқасы	334	(193)	141
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері			
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер	(3.665.224)	(352.051)	(4.017.275)
	(3.481.413)	(324.731)	(3.806.144)

16. ЖАРҒЫЛЫҚ (АКЦИОНЕРЛІК) КАПИТАЛ (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 410)

Мың теңгемен	Жай акциялардың саны, дана	Акционерлік капитал, мың теңге
2025 жылғы 31 желтоқсанға	25.479.890	25.479.890
2024 жылғы 31 желтоқсанға	25.479.890	25.479.890

Номиналды құны 1000 теңге болатын әрбір толығымен төленген жай акция дивидендтер алуға құқық береді, Компания таратылған жағдайда оның мүлкінің бір бөлігіне құқығы бар және Компанияның акцияларын немесе Компанияның акцияларына айырбасталатын басқа да бағалы қағаздарды сатып алу артықшылығы бар.

2025 жыл ішінде дивидендтер жарияланған жоқ және төленген жоқ (2024 жылы: жарияланды және 700.000 мың теңге төленді).

17. ТАУАРЛАРДЫ ӨТКІЗУДЕН, ЖАСАЛҒАН ЖҰМЫС ПЕН КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕРДЕН ТҮСКЕН ТҮСІМ (ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТУРАЛЫ ЕСЕПТІҢ ЖОЛ КОДЫ 010)

Компания Каспий теңізінің жағалауында орналасқан екі теңіз портын: Ақтау қаласындағы және Баутино кентіндегі теңіз порттарын пайдаланады. 31 желтоқсанда аяқталған жылдар үшін түсім былайша көрсетілген:

Мың теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім:		
Жүктерді ауыстырып тиеу	8.516.260	7.125.752
Кеме жүк операцияларын жүргізу үшін теңіз портына кіргені үшін қызметтер (кеменің кіруі)	3.505.687	2.640.539
Сүйреткіш кеме мен басқа да жүзу құралдарын пайдалану	1.028.567	893.905
Жүктерді сақтау	336.461	188.118
Басқа	701.750	528.681
	14.088.725	11.376.995

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

17. ТАУАРЛАРДЫ ӨТКІЗУДЕН, ЖАСАЛҒАН ЖҰМЫС ПЕН КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕРДЕН ТҮСКЕН ТҮСІМ (ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТУРАЛЫ ЕСЕПТІҢ ЖОЛ КОДЫ 010) (жалғасы)

Кемеңің кіруі үшін қызметтер 2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жылдар үшін Баутино порты бойынша тиісінше 108.626 мың теңгені және 95.775 мың теңгені қамтиды.

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде жүктерді ауыстырып тиеуден түскен түсім мыналарды қамтиды:

Мың теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Мұнайды және мұнай өнімдерін ауыстырып тиеу	5.035.405	3.973.536
Басқа да негізгі жүктерді ауыстырып тиеу	2.685.589	2.559.188
Астықты ауыстырып тиеу	733.683	368.902
Металды ауыстырып тиеу	54.922	221.796
Басқа да жүктерді ауыстырып тиеу	6.661	2.330
	8.516.260	7.125.752

Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсімді мойындау мерзімдері былайша көрсетілген:

Мың теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Белгілі бір сәтте	12.665.257	9.470.950
Кезең ішінде	1.423.468	1.906.045
	14.088.725	11.376.995

18. САТЫЛҒАН ТАУАРЛАРДЫҢ, ЖАСАЛҒАН ЖҰМЫС ПЕН КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ (ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТУРАЛЫ ЕСЕПТІҢ ЖОЛ КОДЫ 011)

Мың теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Қысқа мерзімді резервтерді қоса алғанда, персоналға арналған шығындар	4.961.950	4.676.534
Тозу және амортизация	968.029	950.780
Жөндеу және қызмет көрсету	607.565	368.865
Күзет қызметтері	360.427	258.281
Өндірістік сипаттағы жұмыстар мен қызметтер	246.814	182.219
Жағар май, ЖЖМ	175.208	151.365
Материалдар мен қорлар	154.776	169.013
Электр энергиясы	102.814	103.500
Еңбек қызметінің аяқталуына орай жұмыскерлерге сыйақылар бойынша шығыстар	84.593	165.695
Салықтар	22.490	4.431
Басқасы	135.024	113.315
	7.819.690	7.143.998

Қысқа мерзімді резервтерді қоса алғанда, персоналға жұмсалған шығындар былайша көрсетілген:

Мың теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Персоналға шығындар	3.892.633	4.026.511
Әлеуметтік салық пен әлеуметтік аударымдар	680.098	559.240
Жыл қорытындысы бойынша жұмыскерлерге сыйақылар бойынша резервті есептеу	370.037	50.874
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша міндеттемелерді есептеу	19.182	39.909
	4.961.950	4.676.534

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

19. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР (ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТУРАЛЫ ЕСЕПТІҢ ЖОЛ КОДЫ 014)

<i>Мың теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Қысқа мерзімді резервтерді қоса алғанда, персоналға арналған шығындар	859.711	892.479
Салықтар	186.622	230.969
Тозу және амортизация	69.266	59.922
Кеңес беру, аудиторлық және заңгерлік қызметтер	55.834	248.169
Иссапар және өкілдік шығыстары	50.736	52.041
Мерекелік және мәдени-жаппай іс-шараларды өткізу шығыстары	35.322	28.823
Еңбек қызметінің аяқталуына орай жұмыскерлерге сыйақылар бойынша шығыстар	13.136	26.770
Материалдар	5.914	8.241
ТЭН-ді әзірлеу және түзету қызметтері	—	25.596
Басқасы	264.011	263.404
	1.540.552	1.836.414

Қысқа мерзімді резервтерді қоса алғанда, персоналға жұмсалған шығындар былайша көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Персоналға шығындар	604.472	650.543
Жыл қорытындылары бойынша жұмыскерлерге сыйақылар бойынша резерв	141.491	153.288
Өлеуметтік салық пен өлеуметтік аударымдар	105.295	83.438
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша міндеттемелерді есептеу	8.453	5.210
	859.711	892.479

20. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР МЕН ШЫҒЫСТАР (ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТУРАЛЫ ЕСЕПТІҢ ЖОЛ КОДТАРЫ 021 және 022)

<i>Мың теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Қаржылық кірістерге		
Депозиттер бойынша пайыздар түріндегі кірістер	510.957	394.046
Облигациялар бойынша пайыздар түріндегі кірістер	32.850	29.400
Басқа да қаржылық кірістер	52.926	152.531
	596.733	575.977

Ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша күтілетін кредиттік зияндар резервін қалпына келтіру	—	222.487
Жалдау бойынша дебиторлық берешек бойынша күтілетін кредиттік зияндар резервін қалпына келтіру	—	1.179
	596.733	799.643

<i>Мың теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Қаржылық шығыстар		
Алынған қарыздар бойынша пайыздар	138.116	222.717
Басқа да қаржылық шығыстар	60.324	30.743
	198.440	253.460
Сауда дебиторлық берешек бойынша күтілетін кредиттік зияндар резерві	677.527	66.070
Жалдау бойынша дебиторлық берешек бойынша күтілетін кредиттік зияндар резервін қалпына келтіру	—	6
Басқа	1.872	3.475
	679.399	49.545
	872.839	263.005

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

21. БАСҚА ДА КІРІСТЕР МЕН ШЫҒЫСТАР (ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТУРАЛЫ ЕСЕПТІҢ ЖОЛ КОДТАРЫ 024 ЖӘНЕ 025)

<i>Мың теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Басқа да кірістер:		
Бағамдық айырмадан түсетін кірістер	764.437	515.429
Бағалау міндеттемелерін қалпына келтіру	–	448.447
Басқа	58.355	138.476
	822.792	1.102.352

<i>Мың теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Басқа да шығыстар:		
Бағамдық айырмадан болатын шығыстар	640.962	278.671
Басқа	61.104	21.895
	702.066	300.566

22. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН МӘМІЛЕЛЕР

Осы қаржылық есептіліктің мақсатында қаржылық немесе операциялық шешімдерді қабылдар кезде бір тараптың екінші тарапты бақылау мүмкіндігіне ие болса немесе екінші тарапқа елеулі ықпал жасаса, онда тараптар байланыстырылған деп қаралады. Компаниямен ортақ бақылаудағы тараптар да байланысты болып саналады. Байланысты тараптардың мүмкін қарым-қатынастарын қарау кезінде назар жәй құқықтық пішінге емес, қатынастардың мәнділігіне аударылады.

Байланысты тараптар байланыстырылмаған тараптар жүзеге асыра алмайтын мәмілеге келуі мүмкін және байланысты тараптар арасында жүргізілетін мәмілелер байланыстырылмаған тараптар арасында жүргізілетін мәмілелер сияқты шарттарда, ережеде және сомада болмайды.

Келесі кестеде 2025 және 2024 жылдары аяқталған жылдар үшін байланысты тараптармен жасалған мәмілелердің жалпы сомасы және 2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша есептеулер бойынша тиісті сальдо көрсетілген:

Байланысты тараптармен өзара есеп айырысулар бойынша қалдықтар 31 желтоқсандағы жағдай бойынша келесі:

<i>Мың теңгемен</i>		Акционердің тобына кіретін компаниялар	Басқа да байланысты тараптар	Жиыны
Тауарлар мен қызметтер үшін дебиторлық берешек	2025 ж.	15.642	1.524	17.166
	2024 ж.	54.020	1.525	55.545
Тауарлар, қызметтер және ұзақ мерзімді активтер үшін кредиторлық берешек	2025 ж.	31.651	7.063	38.714
	2024 ж.	22.972	2.017	24.989
	2025 ж.	–	11.576	11.576
Алынған аванстар	2024 ж.	–	54.663	54.663
	2025 ж.	–	–	–
Қарыздар (13-ескертпе)	2024 ж.	–	2.688.922	2.688.922
Борыштық бағалы қағаздар (14-ескертпе)	2025 ж.	4.226.842	–	4.226.842
	2024 ж.	–	–	–
Қауымдасқан ұйымдарға инвестициялар (6-ескертпе)	2025 ж.	–	2.637.361	2.637.361
	2024 ж.	–	–	–
	2025 ж.	–	3.855	3.855
Банк шоттарындағы қалдықтар	2024 ж.	–	196.553	196.553
Ұзақ мерзімді қаржы активтері (7-ескертпе)	2025 ж.	–	1	1
	2024 ж.	–	1	1

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

22. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН МӘМІЛЕЛЕР (жалғасы)

31 желтоқсанда аяқталатын жылдар үшін байланысты тараптармен мәмілелер:

Мың теңгемен		Акционердің тобына кіретін компаниялар	Басқа да байланысты тараптар	Жиыны
	2025 ж.	1.776.135	1.288.544	3.064.679
Тауарлар мен қызметтерді сату	2024 ж.	1.475.335	2.054.269	3.529.604
	2025 ж.	332.809	50.075	382.884
Тауарлар мен қызметтерді сатып алу	2024 ж.	221.923	33.550	255.473
	2025 ж.	–	2.619.415	2.619.415
Қарыздарды өтеу	2024 ж.	–	1.042.351	1.042.351
	2025 ж.	85.083	–	85.083
Облигациялық қарызды өтеу	2024 ж.	–	–	–
	2025 ж.	–	–	–
Дивидендтерді төлеу	2024 ж.	700.000	–	700.000
	2025 ж.	30.034	138.116	168.150
Қаржылық шығыстар	2024 ж.	–	222.717	222.717

Қаржылық есептілікті дайындау мақсатында Компанияның негізгі басқарушы персоналына Директорлар кеңесі мен Басқарма құрамына кіретін 7 адам кіреді. Негізгі басқарушы персоналға берілетін сыйақыға келесі позициялар жатады:

Мың теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Жалақы	49.458	67.564
Сыйлықақылар мен бонустар	24.998	3.844
Дербес табыс салығы	6.759	6.245
Әлеуметтік салық	6.635	5.250
Зейнетақы аударымдары	5.371	6.724
Әлеуметтік аударымдар	975	879
	94.196	90.506

23. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫМЕН БАЙЛАНЫСТЫ ТӘУЕКЕЛДЕР

Компанияның қаржы құралдарына акша каражаты мен оның баламалары (11-ескертпе), оның ішінде пайдаланылуына шектеу қойылған каражат, сауда дебиторлық берешек (10-ескертпе), борыштық бағалы қағаздар (14-ескертпе), алынған қарыздар (13-ескертпе), амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын сауда және өзге де кредиторлық берешек, сондай-ақ өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарына инвестициялар (6-ескертпе) жатады.

Компания тәуекелдің пайда болу ықтималдығы мен оның ықтимал әсерін талдайтын тәуекелдер жөніндегі ішкі есептер арқылы Компания қызметіне байланысты қаржылық тәуекелдерді бақылайды және басқарады. Бұл тәуекелдерге нарықтық тәуекел (оның ішінде валюталық тәуекел және пайыздық мөлшерлемелердің ауытқуы салдарынан әділ құнның өзгеру тәуекелі), кредиттік тәуекел және өтімділік тәуекелі жатады. Компанияның аталған тәуекелдерді басқару саясатының сипаттамасы төменде келтірілген.

Капиталды басқарумен байланысты тәуекелдер

Компания борыш пен капиталды оңтайландыру арқылы Акционер үшін пайданы барынша арттыра отырып, Компанияның үздіксіз жұмыс істейтін кәсіпорын ретінде жұмысын жалғастыра алатынына көз жеткізу үшін капитал тапшылығы тәуекелін басқарады. Компанияның жалпы стратегиясы 2024 жылмен салыстырғанда өзгерген жоқ.

Компания капиталының құрылымы 13-ескертпеде қарастырылған қарыздардан және 14-ескертпеде қарастырылған шығарылған борыштық бағалы қағаздардан тұратын таза қарыз каражаттарын, олардан 11-ескертпеде қарастырылған акша каражаты мен оның баламаларын шегергендегі соманы, сондай-ақ Компанияның капиталын (акционерлік капиталды және бөлінбеген пайданы қоса алғанда) қамтиды. Компания капиталының ең аз мөлшеріне қойылатын міндетті талаптар жоқ.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

23. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫМЕН БАЙЛАНЫСТЫ ТӘУЕКЕЛДЕР (жалғасы)

Өтімділік тәуекелі

Компания өтімділік тәуекеліне ұшырайды, ол Компанияның қаржылық міндеттемелерін өтеу мерзімі келген кезде оларды орындауға қабілетсіз болу ықтималдығынан тұрады. Компанияның өтімділікті басқару тәсілі әдеттегі жағдайларда да, күрделі қаржылық жағдайларда да өз міндеттемелерін уактылы өтеу үшін жеткілікті өтімді қаражаттың тұрақты қолжетімділігін барынша қамтамасыз етуге бағытталған, бұл ретте жол берілмейтіндей жоғары шығындар тәуекеліне немесе Компанияның іскерлік беделіне нұқсан келтіру тәуекеліне жол бермеу көзделеді. Компания жеткілікті резервтерді қолдау, күтілетін және нақты ақша ағындарын үнемі бақылау және қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелерді өтеу мерзімдерін синхрондау арқылы өтімділік тәуекелін бақылайды.

Төмендегі кестелерде Компанияның өтеу мерзімдері белгіленген туынды емес қаржы құралдарын өтеудің шарттық мерзімдері туралы толық деректер келтірілген. Деректер Компанияның қаржы құралдары бойынша ақша қаражатының дисконтталмаған ағындары негізінде, өтеу туралы талап қоюға болатын ең төменгі мерзімдерге сүйене отырып келтірілген. Кестеде пайыздар төлемдер бойынша, сол сияқты міндеттемелердің негізгі сомасы бойынша ақша ағындары келтірілген. Шарттық өтеу мерзімі Компаниядан төлем талап етілуі мүмкін ең ерте күн негізінде анықталған.

Мың теңгемен	1 жылға дейін	1 жылдан 2 жылға дейін	2 жылдан 5 жылға дейін	5 жылдан астам	Жиыны
2025 жылғы 31 желтоқсанға					
Қарыздар	—	—	—	—	—
Сауда кредиторлық берешек	310.857	—	—	—	310.857
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	590.342	—	—	—	590.342
	901.199	—	—	—	901.199
2024 жылғы 31 желтоқсанға					
Қарыздар	379.859	2.504.096	—	—	2.883.955
Сауда кредиторлық берешек	952.614	—	—	—	952.614
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	486.966	—	—	—	486.966
	1.819.439	2.504.096	—	—	4.323.535

Валюталық тәуекел

Компания түсімге, сондай-ақ теңгеден басқа валютада көрсетілген сатып алу операцияларына қатысты валюталық тәуекелдің әсеріне ұшырайды. Негізінен валюталық тәуекел АҚШ доллары мен еуроағы операциялар бойынша туындайды. Компания валюта бағамдарының өзгеру үрдістеріне тұрақты талдау жүргізеді.

Қаржы құралдарының номиналды құны негізінде анықталған Компанияның валюталық тәуекелінің шамасы мыналарды құрады:

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Қаржы активтері		
АҚШ доллары	2.028.499	1.775.141
Еуро	170.836	47.670
	2.199.335	1.822.811

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

23. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫМЕН БАЙЛАНЫСТЫ ТӘУЕКЕЛДЕР (жалғасы)

Валюталық тәуекел (жалғасы)

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Қаржылық міндеттемелер		
Швейцариялық франк	4.226.842	–
	4.226.842	–

2025 және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АҚШ долларының, еуро мен швейцариялық франктің теңгеге қатысты бағамының өсуі немесе төмендеуі, барлық басқа айнымалыларды өзгеріссіз сақтай отырып, қаржылық нәтиженің төменде көрсетілген сомаларға өзгеруіне әкеледі. Талдау кезінде барлық басқа айнымалылар, атап айтқанда пайыздық мөлшерлемелер өзгеріссіз қалады деп болжанған:

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан		2024 жылғы 31 желтоқсан	
	Ұлғайту/ (азайту)	Салық салынғанға дейін пайдаға әсері	Ұлғайту/ (азайту)	Салық салынғанға дейін пайдаға әсері
АҚШ доллары	7,45% (7,45%)	151.077 (151.077)	10,49% (10,49%)	186.212 (186.212)
Швейцариялық франк	7,45% (7,45%)	314.803 (314.803)	– –	– –

Кредиттік тәуекел

Кредиттік тәуекел клиенттің немесе қаржы құралы бойынша контрагенттің шарттық міндеттемелерін орындамауы салдарынан Компанияның қаржылық шығындарға ұшырау тәуекелін білдіреді және негізінен ақша қаражаты мен оның баламаларына, Компанияның қаржылық дебиторлық берешегіне және бағалы қағаздарға салынған инвестицияларға қатысты туындайды.

Контрагенттердің Компанияның қаржы құралдарымен жасалған шарттардың талаптарын орындамауы нәтижесінде туындаған кредиттік тәуекел, әдетте, контрагенттер міндеттемелерінің шамасы Компанияның осы контрагенттердің алдындағы міндеттемелерінен асатын, мұндайлар болған кезде, сомамен шектеледі. Компания саясаты кредитті өтеуге қабілетті контрагенттермен бірге қаржы құралдарымен операциялар жасауды көздейді. Кредиттік тәуекелге бейімділіктің ең жоғарғы шамасы әрбір қаржы активінің баланстық құнына тең.

Компания өзінің ең жоғары тәуекелінің өлшемі облигациялардың, сауда дебиторлық берешектің және ақша қаражаты мен оның баламаларының сомасына тең деп есептейді (есепті күнге көрсетілген құнсыздану резервтерін шегергенде).

Кредиттік тәуекелдің жинақталуы оларға қатысты экономикалық жағдайлардың немесе өзге де жағдайлардың өзгеруі олардың өз міндеттемелерін орындау қабілетіне бірдей әсер етеді деп күтуге негіз бар бір сатып алушының немесе банктің немесе қызмет талаптары ұқсас сатып алушылар тобы берешегінің бірнеше сомасы болған кезде туындауы мүмкін.

Компания клиенттерге негізінен алдын-ала төлем бойынша қызметтерін ұсынады, бұл кредиттік тәуекелді азайтады.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

23. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫМЕН БАЙЛАНЫСТЫ ТӘУЕКЕЛДЕР (жалғасы)

Кредиттік тәуекел (жалғасы)

Келесі кестеде «Standard & Poor's» және «Moody's Investors Service» агенттіктерінің кредиттік рейтингтері негізінде есепті күнге банктердегі ақша қаражаты мен оның баламаларының және өзге де қаржы активтерінің сальдосы көрсетілген:

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
«Қазақстан Халық банкі» АҚ	Баа1/тұрақты	Баа1/тұрақты	4.993.926	2.820.943
«ForteBank» АҚ	Ба2/позитивті	Ба1	800.550	771.436
«Қазақстанның Даму Банкі» АҚ	Баа2/тұрақты	Баа2/тұрақты	3.855	196.553
			5.798.331	3.788.932
Минусы: резерв			(397)	(197)
Ақша қаражаты мен оның баламаларының және пайдалануы шектелген ақша қаражатының жиыны			5.797.934	3.788.735
«Alatau City Bank» АҚ (бұрынғы – «First Heartland Jysan Bank» АҚ)	Ба3/позитивті	Ба2	312.977	280.127
Минусы: резерв			(90.256)	(72.147)
Басқа да қаржы активтерінің жиыны			222.721	207.980
			6.020.655	3.996.715

Қаржылық қызметпен негізделген міндеттемелердің қозғалысы

Төмендегі кестеде қаржылық қызмет нәтижесінде міндеттемелердің өзгеруі, оның ішінде ақша ағындарына байланысты өзгерістер және ақша ағындарына байланысты емес өзгерістер келтірілген. Қаржылық қызметке байланысты міндеттемелер - бұл ақша ағындары ақша қаражатының қозғалысы туралы есепте болған немесе болашақ ақша ағындары қаржылық қызметтен түсетін ақша ағындары ретінде жіктелетін міндеттемелер.

Мың теңгемен	2025 жылғы 1 қаңтар	Қарызды өтеу	Борыштық бағалы қағаздар эмиссиясы	Төленген пайыздар	Есептелген пайыздар	Басқа да өзгерістер (ii)	2025 жылғы 31 желтоқсан
Қарыздар	2.688.922	(2.619.415)	–	(217.064)	138.116	9.441	–
Борыштық бағалы қағаздар	–	(85.083)	4.485.467	(10.974)	30.034	(192.602)	4.226.842
	2.688.922	(2.704.498)	4.485.467	(228.038)	168.150	(183.161)	4.226.842

Мың теңгемен	2024 жылғы 1 қаңтар	Қаржылық қызметтен болған ақша ағындары (i)	Төленген пайыздар	Есептелген пайыздар	Басқа да өзгерістер (ii)	2024 жылғы 31 желтоқсан
Қарыздар	3.515.675	(813.368)	(228.983)	222.717	(7.119)	2.688.922
Дивидендтер	–	(700.000)	–	–	700.000	–
	3.515.675	(1.513.368)	(228.983)	222.717	692.881	2.688.922

(i) Қарыздар мен дивидендтерден болған ақша ағындары ақша қаражатының қозғалысы туралы есепте қарыз қаражаты мен дивидендтер бойынша төлемдердің таза сомасын білдіреді;

(ii) Өзге өзгерістерге дисконттың амортизациясы, есептелген дивидендтер, сондай-ақ шетел валютасында номинацияланған міндеттемелер бойынша валюта бағамының өзгеру әсері кіреді.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

24. ӘДІЛ ҚҰНЫ

Әділ құны бойынша ескерілетін үлестік құралдарға инвестицияларды қоспағанда, әділ құны бойынша тұрақты түрде бағаланбайтын, Компанияның қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелерінің әділ құны (бірақ әділ құнды міндетті түрде аша отырып)

ХКЕС-ке сәйкес әділ құн активті сату кезінде түсетін немесе бағалау күніне нарыққа қатысушылардың арасындағы әдеттегі мәміле жағдайларында міндеттемелерді беру кезінде төленетін бағаны ескере отырып айқындалады.

Төмендегі кестеде қаржы құралдарының әділ құнының қалай айқындалатыны туралы ақпарат (атап айтқанда, қолданылатын бағалау әдістері мен бастапқы деректер) келтірілген.

Мың теңгемен	2025 жылғы 31 желтоқсан					
	Баланстық құн	Жиыны	Пайдалана отырып әділ құнды бағалау			
			Белсенді нарықтардағы бағалау белгілеулері (1-деңгей)	Айтарлықтай бақыланатын бастапқы деректер (2-деңгей)	Айтарлықтай бақыланбайтын бастапқы деректер (3-деңгей)	Бағалау әдістемелері және негізгі бастапқы деректер
Ұзақ мерзімді қаржы активтері:						
«Ақтау теңіз солтүстік терминалы» ЖШС-не инвестициялар	1	1	-	-	1	16,6% мөлшерлеме бойынша дисконтталған ақша қаражатының ағындары
Күтілетін кредиттік зияндар резервінің сомасын қоса алғанда, «Alatau City Bank» АҚ-дағы (бұрынғы – «First Heartland Jysan Bank» АҚ) облигациялар	312.977	226.678	-	226.678	-	Ақша қаражатының дисконтталған ағындары
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	875	875	-	875	-	ағындары
Қаржылық міндеттемелер:						
Борыштық бағалы қағаздар	4.226.842	-	-	4.226.842	-	

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

24. ӘДІЛ ҚҰНЫ (жалғасы)

Әділ құны бойынша ескерілетін үлестік құралдарға инвестицияларды қоспағанда, әділ құны бойынша тұрақты түрде бағаланбайтын, Компанияның қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелерінің әділ құны (бірақ әділ құнды міндетті түрде аша отырып) (жалғасы)

Мың теңгемен	2024 жылғы 31 желтоқсан					
	Баланстық құн	Жиыны	Пайдалана отырып әділ құнды бағалау			
			Белсенді нарықтардағы баға белгілеулері (1-деңгей)	Айтарлықтай бақыланатын бастапқы деректер (2-деңгей)	Айтарлықтай бақыланбайтын бастапқы деректер (3-деңгей)	Бағалау әдістемелері және негізгі бастапқы деректер
Ұзақ мерзімді қаржы активтері:						
«Ақтау теңіз солтүстік терминалы» ЖШС-не инвестициялар	1	1	–	–	1	
Күтілетін кредиттік зияндар резервінің сомасын қоса алғанда, «Alatau City Bank» АҚ-дағы (бұрынғы – «First Heartland Jysan Bank») АҚ облигациялар	280.127	225.205	–	225.205	–	14,7% мөлшерлем бойынша дисконтталған ақша қаражатының ағындары
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	2.126	2.126	–	2.126	–	Ақша қаражатының дисконтталған ағындары
Қаржылық міндеттемелер:						
						18,7% мөлшерлем бойынша дисконтталған ақша қаражатының ағындары
Қарыздар	2.688.922	2.435.328	–	2.435.328	–	

2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша ақша қаражаты мен оның баламаларының, өзге де қысқа мерзімді қаржы активтерінің, дебиторлық және кредиторлық берешектің баланстық құны олардың әділ құнына жуықтайды.

25. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер

2024 жылғы 20 қыркүйектегі құрылтай шартына сәйкес 2024 жылғы қарашада Компания, «KTZ Express» АҚ және Shanghai (Hong Kong) Investment and Development Company Limited тиісінше 24,5%, 24,5% және 51% қатысу үлестерімен «Ақтау халықаралық контейнерлік хабы» ЖШС бірлескен кәсіпорнын құрды. 2025 жылы Компания осы кәсіпорынның жарғылық капиталына 2.660.333 мың теңге сомасында жарна өндірді. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша енгізілмеген салымның сомасы 2.418.203 мың теңгені құрады.

Сот процестері

Басшылықтың пікірінше, Компания қызметінің нәтижелеріне немесе оның қаржылық жағдайына айтарлықтай теріс әсер ете алатын және осы қаржылық есептілікте есептелмей немесе ашылып көрсетілмей қалатын ағымдағы сот талқылаулары немесе шешілмеген шағымдар жоқ.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

25. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Салық салу

Қазақстанның салық жүйесі салыстырмалы түрде жаңа болып табылады және көптеген салықтармен және заңнамадағы, ресми ұйғарымдар мен сот шешімдеріндегі жиі өзгерістермен сипатталады. Салықтар елеулі айыппұлдар салуға, өсімпұлдарды есептеуге және өндіріп алуға құқығы бар бірқатар реттеуші органдар тарапынан тексеруге жатады. Салық кезеңі күнтізбелік бес жыл ішінде салық органдары тарапынан ашық болып қалады; дегенмен, белгілі бір жағдайларда салық кезеңі жоғарыда көрсетілген мерзімнен ұзағырақ ашық болуы мүмкін. Қазақстанның әртүрлі заңнамалық актілері мен нормалары әрдайым анық бола бермейді және оларды түсіндіру жергілікті салық инспекторлары мен Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің пікіріне байланысты болады. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасындағы пікірлерде алшақтықтар жиі болып тұрады.

Санкцияларға даулы өсімпұл мен айыппұл сомаларын тәркілеу кіреді. Заңдарды, жарлықтар мен стандарттарды мәлімделген және анықталған бұзушылықтарға қатысты айыппұлдар мен өсімпұлдарды есептеудің қолданыстағы режимі өте қатал. Санкцияларға даулы сомаларды тәркілеу (валюталық заңнаманы бұзғаны үшін) және әрбір бұзушылық күні үшін Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі белгілеген ресми қайта қаржыландыру мөлшерлемесінің 1,25 еселенген мөлшерінде өсімпұл жатады. Айыппұл мөлшерлемесі есептелген салық сомасының 50% құрайды. Нәтижесінде өсімпұлдар мен айыппұлдар кез келген дұрыс есептелмеген салық сомасынан бірнеше есе көп сомаға әкелуі мүмкін.

Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздікке байланысты салықтардың, айыппұлдар мен өсімпұлдардың ықтимал сомасы 2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша шығыстарға жатқызылған сомадан асып кетуі мүмкін. Кез-келген мәлімделмеген талаптың мөлшерін немесе қолайсыз нәтиженің ықтималдығы дәрежесін анықтау мүмкін емес сияқты.

Компания басшылығы Компанияның Қазақстан Республикасының тиісті заңнамасын түсіндіруі дұрыс деп есептейді және салық ұстанымы расталады. Алайда, салық органдары Компанияның қаржылық есептілігіне елеулі әсер етуі мүмкін Қазақстан Республикасының қолданыстағы салық заңнамасы бойынша басқа ұстанымға ие болуы мүмкін.

Қоршаған орта мәселелері

2021 жылғы 1 шілдеден бастап Қазақстан Республикасының жаңа Экологиялық кодексі («Кодекс») күшіне енді. Бұл Кодексте кәсіпорындар қызметіне экологиялық залалдың салдарын азайтуға және/немесе қоршаған ортаны бастапқы қалпына келтіруге бағытталған бірқатар қағидаттар бар. Қоршаған ортаға теріс әсер ету деңгейі мен тәуекеліне байланысты объектілер төрт санатқа жіктеледі, мұнда қоршаған ортаға айтарлықтай теріс әсер ететін объектілер 1-санатқа жатады.

Қазақстан Республикасының өзгертілген Экологиялық кодексіне және уәкілетті органдардың шешіміне сәйкес Компанияның Ақтау қ. негізгі құралдарының объектілері 2-санатқа, ал Баутиноның Жүк ауданындағы объектілер және 3-санатқа жатқызылған. Компания басшылығы Компанияның ғимараттары мен құрылысжайлары қоршаған ортаға теріс әсер етпейді деп санайды. Тиісінше, 2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша теріс әсердің салдарын жоюға міндеттемелерді есептеудің қажеті жоқ.

Компания басшылығы, ол қазіргі уақытта, қоршаған орта, денсаулық және еңбек қауіпсіздігі мәселелері бойынша қазіргі заңдар мен нормативтік актілерді сақтап отыр деп есептейді. Дегенмен бұл заңдар мен нормативтік актілер болашақта өзгеруі мүмкін. Компания, қоршаған ортаны қорғау, денсаулық және еңбек қауіпсіздігі мәселелері бойынша заңдар мен нормативтік актілердің өзгеруі мерзімі мен өзгеріс дәрежесін алдын ала болжай алмайды. Осындай өзгерістер орын алған жағдайда, Компания неғұрлым қатаң талаптарға сай келу үшін технологиялардың жаңғырту талап етілуі мүмкін.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

26. ЕСЕПТІ КҮННЕН KEЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

2026 жылғы 9 маусымда Компания «Ақтау халықаралық контейнерлік хабы» ЖШС бірлескен кәсіпорнының жарғылық капиталына «Ақтау порты базасында контейнерлік хаб салуға арналған жер учаскелерін тік жоспарлау» объектісі түріндегі ақшалай емес активті беру арқылы салым енгізді. Берілген активтің құны 2.418.203 мың теңге болды.

Қазақстан Республикасы Үкіметінің «Стратегиялық объектілерді иеліктен шығару туралы» 2025 жылғы 5 желтоқсандағы № 1052 қаулысын орындау мақсатында және Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитетінің 2026 жылғы 18 маусымдағы № 417н бұйрығы негізінде, сондай-ақ жасалған сыйға тарту шартына сәйкес, 2026 жылғы 21 шілдеде Компания Баутино жүк ауданының мүлкітік кешенін мемлекет меншігіне өтеусіз беруді жүзеге асырды. Берілген құрамға негізгі құралдар объектілері және Баутино жүк ауданының құрамына кіретін өзге де мүлік кірді. Берілген мүліктің баланстық құны 612.200 мың теңге болды. Аталған беру нәтижесінде Компания бухгалтерлік есепте тиісті активтерді тануды тоқтатты.

2026 жылғы 24 шілдеде Компания «Ақтау халықаралық контейнерлік хабы» ЖШС бірлескен кәсіпорынның жарғылық капиталына 585.896 мың теңге мөлшеріндегі ақша қаражатымен салым салды.

27. ІМАК ҰСЫНҒАН ТҮЗЕТУЛЕРДІҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНЫҢ САЛЫСТЫРМАЛЫ КӨРСЕТКІШТЕРІНЕ ӘСЕРІ

2025 жылғы сәуірде Маңғыстау облысы бойынша Ішкі мемлекеттік аудит департаментінің 2025 жылғы 18 ақпандағы № КВГА-01-03-КВ/632-И хабарламасы және Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік аудит комитеті республикалық мемлекеттік мекемесінің 2025 жылғы 2 сәуірдегі № 2 актісі негізінде Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті («ІМАК») Компанияға қатысты 2023 жыл бойынша профилактикалық бақылау жүргізді.

Профилактикалық бақылау нәтижелері бойынша Компанияға 2025 жылғы 25 сәуірдегі № 2-А бұзушылықтарды жою туралы нұсқама (бұдан әрі – «Нұсқама») табысталды. Нұсқамада жүргізілген тексеру қорытындылары бойынша 2023 жылға арналған қаржылық есептілік нысандарына қатысты ұсынылған түзетулердің тізбесі қамтылған.

Нұскаманың 9-тармағында көрсетілген түзету өзінің маңыздылығына байланысты қаржылық есептілік нысандарының көрсеткіштерін ретроспективті түрде қайта есептеуді талап етті. Аталған қаржылық есептілік нысандарын қайта есептеу *4-ескертеде* егжей-тегжейлі ашып көрсетілген.

Компания Басшылығының пікірінше, Нұскаманың 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 және 10-тармақтарында ұсынылған түзетулер қаржылық есептілік нысандарының мақсаттары үшін елеулі болып табылмайды және ретроспективті қайта есептеуді талап етпейді. Тиісінше, Компания аталған түзетулерді салыстырмалы ақпаратты ретроспективті қайта есептеусіз ағымдағы кезеңнің қаржылық есептілік нысандарында ескерді.

Төмендегі кестелерде Компания Нұскаманың 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 және 10-тармақтарында ұсынылған түзетулер ретроспективті қайта есептеу арқылы ескерілген жағдайда, 2024 және 2023 жылдарға арналған қаржылық есептілік нысандарының көрсеткіштері қалай көрінетінін ұсынды.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

27. ІМАК ҰСЫНҒАН ТҮЗЕТУЛЕРДІҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНЫҢ САЛЫСТЫРМАЛЫ КӨРСЕТКІШТЕРІНЕ ӘСЕРІ (жалғасы)

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы есеп:

	4-ескертпедіе ұсынылған қайта есептеуді ескере отырып, қаржылық есептілік нысандарында ұсынылған	Түзетулер	Нұсқама тармағы	Түзетулер ескерілген көрсеткіштер
Мың теңгемен				
Активтер				
Қысқа мерзімді активтер				
Ақша қаражаты мен оның баламалары	2.532.976	204.498	1, 2, 3.	2.737.474
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	204.132	919	1	205.051
Басқа да қысқа мерзімді қаржы активтері	204.132	(203.459)	3, 4	673
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	129.023	–	5	129.023
Қорлар	371.923	(28.559)	6, 7	343.364
Басқа да қысқа мерзімді активтер	74.111	(673)	4, 8	73.438
Қысқа мерзімді активтердің жиыны	3.356.815	(27.274)		3.329.541
Ұзақ мерзімді активтер				
Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	1	–	9	1
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	4.272	–	5	4.272
Негізгі құралдар	24.643.065	(106.963)	6, 10	24.536.102
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	1.658.158	–	8	1.658.158
Ұзақ мерзімді активтер жиыны	29.233.773	(106.963)		29.126.810
Активтер жиыны	32.590.588	(134.237)		32.456.351
Капитал және міндеттемелер				
Қысқа мерзімді міндеттемелер				
Қысқа мерзімді сауда және басқа да кредиторлық берешек	543.505	1.285	2	544.790
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны	2.501.222	1.285		2.502.507
Капитал				
Бөлінбеген пайда / (жинақталған зиян)	(2.405.535)	(135.522)	6, 7, 10.	(2.541.057)
Капитал жиыны	23.074.355	(135.522)		22.938.833
Капитал мен міндеттемелер жиыны	32.590.588	(134.237)		32.456.351

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

27. ІМАК ҰСЫНҒАН ТҮЗЕТУЛЕРДІҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНЫҢ САЛЫСТЫРМАЛЫ КӨРСЕТКІШТЕРІНЕ ӘСЕРІ (жалғасы)

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы есеп:

Мың теңгемен	4-ескертепде ұсынылған қайта есептеуді ескере отырып, қаржылық есептілік нысандарында ұсынылған	Түзетулер	Нұсқама тармағы	Түзетулер ескерілген көрсеткіштер
Активтер				
Қысқа мерзімді активтер				
Ақша қаражаты мен оның баламалары	3.585.810	197.802	1, 3	3.783.612
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	-	837	1	837
Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері	198.639	(198.007)	3, 4	632
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	88.086	-	5	88.086
Қорлар	270.211	(28.559)	6, 7	241.652
Басқа да қысқа мерзімді активтер	61.824	(632)	4, 8	61.192
Қысқа мерзімді активтердің жиыны	4.362.044	(28.559)		4.333.485
Ұзақ мерзімді активтер				
Басқа да жиынтық кіріс арқылы өділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	1	-	9	1
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	75	-	5	75
Негізгі құралдар	26.512.914	(72.686)	6, 10	26.440.228
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	1.961.395	-	8	1.961.395
Ұзақ мерзімді активтер жиыны	30.780.153	(2.091.272)		28.688.881
Активтер жиыны	35.142.197	(101.245)		35.040.952
Капитал және міндеттемелер				
Қысқа мерзімді міндеттемелер				
Қысқа мерзімді сауда және басқа да кредиторлық берешек	1.005.138	-		1.005.138
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны	2.537.429	-		2.537.429
Капитал				
Бөлінбеген пайда / (жинақталған зиян)	207.184	(101.245)	6, 7, 10.	105.939
Капитал жиыны	25.687.074	(101.245)		25.585.829
Капитал мен міндеттемелер жиыны	35.142.197	(101.245)		35.040.952

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

27. ІМАК ҰСЫНҒАН ТҮЗЕТУЛЕРДІҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНЫҢ САЛЫСТЫРМАЛЫ КӨРСЕТКІШТЕРІНЕ ӘСЕРІ (жалғасы)

Компанияның 2023 жылғы пайда және зиян туралы есебі:

Мың теңгемен	4-ескертілгенде ұсынылған қайта есептеуді ескере отырып, қаржылық есептілік нысандарында ұсынылған	Түзетулер	Нұсқама тармағы	Түзетулер ескерілген көрсеткіштер
Сатылған тауарлар мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	(6.450.062)	(26.899)	10	(6.476.961)
Жалпы пайда (зиян)	4.744.323	(26.899)		4.717.424
Операциялық пайда (зиян) жиыны	3.253.972	(26.899)		3.227.073
Қаржылық шығыстар	(445.302)	-		(445.302)
Басқа да шығыстар	(546.437)	(28.559)	7	(574.996)
Салық салғанға дейінгі пайда (зиян)	3.331.217	(55.458)		3.275.759
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал)	3.065.298	(55.458)		3.009.840

Компанияның 2024 жылғы пайда және зиян туралы есебі:

Мың теңгемен	4-ескертілгенде ұсынылған қайта есептеуді ескере отырып, қаржылық есептілік нысандарында ұсынылған	Түзетулер	Нұсқама тармағы	Түзетулер ескерілген көрсеткіштер
Сатылған тауарлар мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	(7.143.998)	35.092	10	(7.108.906)
Жалпы пайда (зиян)	4.232.997	35.092		4.268.089
Операциялық пайда (зиян) жиыны	2.396.583	35.092		2.431.675
Басқа да шығыстар	(300.566)	(815)	6	(301.381)
Салық салғанға дейінгі пайда (зиян)	3.735.007	34.277		3.769.284
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал)	3.283.654	34.277		3.317.931

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

27. ІМАК ҰСЫНҒАН ТҮЗЕТУЛЕРДІҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНЫҢ САЛЫСТЫРМАЛЫ КӨРСЕТКІШТЕРІНЕ ӘСЕРІ (жалғасы)

Компанияның 2023 жылғы ақша қаражатының қозғалысы туралы есебі:

	4-ескертпеде ұсынылған қайта есептеуді ескере отырып, қаржылық есептілік нысандарында ұсынылған	Түзетулер	Нұсқама тармағы	Түзетулер ескерілген көрсеткіштер
Мың теңгемен				
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы				
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы, оның ішінде:	12.194.080	204.472		12.398.552
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	5.721.906	1.285		5.723.191
басқа түсімдер	268.405	203.187		471.592
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы	4.418.740	204.472		4.623.212
5. Ақша қаражаты мен оның баламаларының баланстық құны өзгеруінің әсері	50	26		76
6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы	(904.872)	204.498		(700.374)
8. Есепті кезең соңындағы ақша қаражаты мен оның баламалары	2.532.976	204.498		2.737.474

Компанияның 2024 жылғы ақша қаражатының қозғалысы туралы есебі:

	4-ескертілгенде ұсынылған қайта есептеуді ескере отырып, қаржылық есептілік нысандарында ұсынылған	Түзетулер	Нұсқама тармағы	Түзетулер ескерілген көрсеткіштер
Мың теңгемен	ұсынылған	Түзетулер	Нұсқама тармағы	көрсеткіштер
	I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы, оның ішінде:	12.013.714	197.786		12.211.500
басқа түсімдер	96.998	197.786		294.784
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы	3.476.720	197.786		3.674.506
5. Ақша қаражаты мен оның баламаларының баланстық құны өзгеруінің әсері	(47)	16		(31)
6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы	1.052.834	197.802		1.250.636
8. Есепті кезең соңындағы ақша қаражаты мен оның баламалары	3.585.810	197.802		3.783.612

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

27. ІМАК ҰСЫНҒАН ТҮЗЕТУЛЕРДІҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНЫҢ САЛЫСТЫРМАЛЫ КӨРСЕТКІШТЕРІНЕ ӘСЕРІ (жалғасы)

Нұсқама тармақтары:

1. Акша каражаты мен оның баламалары құрамында 962 мың теңге сомасындағы қыска мерзімді қаржы активтері көрсетілген.
2. Kaspi Pay жүйесі арқылы алынған акша каражатының түсімдері тиісті есепті кезеңдерде бухгалтерлік есепте көрсетілмеген, бұл 2023 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша акша каражаты мен оның баламаларының 4.509 мың теңгеге, ал 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 1.285 мың теңгеге кем көрсетілуіне алып келді.
3. Пайдаланылуы шектелген акша каражаты 2023 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша 210.353 мың теңге және 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 204.132 мың теңге сомасында өзге қыска мерзімді қаржы активтерінің құрамында ұсынылған.
4. 1.376 мың теңге мөлшеріндегі өзге қыска мерзімді қаржы активтері өзге қыска мерзімді активтердің құрамында ұсынылған.
5. 246.838 мың теңге мөлшеріндегі ұзақ мерзімді дебиторлық берешек, сондай-ақ осы дебиторлық берешек бойынша 100% мөлшерінде құрылған резерв қыска мерзімді дебиторлық берешек құрамында жіктелген.
6. Баланстық құны 1.039 мың теңге болатын негізгі құралдар қорлардың құрамында есепке алынған.
7. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 28.559 мың теңге сомасындағы қорлар құнының төмендеуіне арналған резерв танылмаған.
8. Болжамды өтелу мерзіміне дейін он екі айдан астам уақыт бұрын берілген 209.249 мың теңге мөлшеріндегі аванстар, сондай-ақ олар бойынша 100% мөлшерінде құрылған резерв қыска мерзімді активтер ретінде жіктелген.
9. Баланстық құны 2.018 587 мың теңге болатын «Ақтау халықаралық солтүстік терминалы» ЖШС-не салынған инвестициялардың әділ құнына бағалау жүргізілмеген. Аталған ескерту қаржылық есептілік нысандарында ретроспективті қайта есептеу арқылы түзетілді (*4-ескертуге*).
10. 175.460 мың теңге сомасындағы орташа және доктық жөндеуге жұмсалған шығындар негізгі құралдардың құрамына капиталдандырылды, ал тиісті сомалар бойынша 67.457 мың теңге мөлшерінде амортизация есептелді.

28. ЖЫЛДЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫН БЕКІТУ

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылғы қаржылық есептілікті Компания басшылығы 2026 жылғы 4 қыркүйекте бекітті.

Компания басшылығының атынан:


И. Гончаров
Т. Карликанова
2026 жылғы 4 қыркүйек
Ақтау к., Қазақстан Республикасы

Басқарма төрағасының қаржы жөніндегі
орынбасары

Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп және есептілік
департаментінің директоры