

**«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,
тауелсіз аудитормдың аудиторлық есебімен қоса

Тәуелсіз аудитордың аудитория есебі

Қаржылық есептілік нысандары

Бухгалтерлік баланс (№1 нысан)	1-2
Ішкі 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

Shape the future
with confidence



«Эрнст энд Янг» ЖШС
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., А15Е3Н4
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
БСН 041140002277
ey.com/kz

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
задание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, А15Е3Н4
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
БИН 041140002277

Ernst & Young LLP
77/7 Al-Farabi ave.
Esentai Tower
Almaty, A15E3H4
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
BIN 041140002277

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, есептіміздің «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 мұддені 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 қантардағы жағдай бойынша Ұйымның әділ құны бойынша есепке алынатын «ДСФК (ДСФК) Арнайы қаржы компаниясы» ЖШС облигацияларына салынған инвестицияларының баланстық құны 598.989 мың теңгені құрады. 2024 жылғы 1 қантардағы жағдай бойынша күйілетін кредиттік зияндарды бағалау кезінде Ұйым 2023 жыл ішінде болған оқиғаларды, атап айтқанда, аталған инвестициялар бойынша үйіші тарап келісімі шенберінде Ұйым талانتарының орындамауын ескермеген, бұл «Қаржы құралдары» 9 ХКЕС (IFRS) талانتарына сәйкес келмейді. 9 ХКЕС (IFRS) талانتарына сәйкесіздіктің 2024 жылғы 1 қантардағы 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 қатысты ескертпесі бар пікір білдірді. Біздің 2025 жылғы қаржылық есептіліктің нысандары туралы пікіріміз сондай-ақ бұл жағдайдың ағымдағы кезең көрсеткіштерінің, салыстырғылына және салыстырмалы көрсеткіштерге ықпалы себепмен түрлендірілді.

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 Республикасының жария мүдделі ұйымдардың қаржылық есептілік нысандарының аудитіне қолданылатын этикалық талаптарға қатысты тәуелсіздік. 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 қатігестері және тарауға немесе пайдалануға қатысты шектеу

Біз қаржылық есептіліктің қоса беріліп отырған нысандары тек қаржылық есептіліктің нысандарын дайындауға қатысты жоғарыда аталған бұйрықтың талаптарын орындай мақсатында ғана «Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы Министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығының талаптарына сәйкес дайындалғанына назар аударып отырмыз. Салдарынан, бұл қаржылық есептілік нысандары өзге мақсат үшін жарамсыз болуы мүмкін. Біздің есебіміз Ұйым мен Қазақстан Республикасының Қаржы министрінің мәліметі мен пайдалануы үшін ғана арналған және басқа тараптардың (Ұйымнан және Қазақстан Республикасының Қаржы министрінен басқа) тарауына 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 есепіне қатысты аталған қаржылық есептілік нысандары бойынша ескертпесі бар пікірі білдірді.

Басшылықтың және директорлар кеңесінің қаржылық есептілік нысандары үшін жауапкершілігі

Басшылық қаржылық есептіліктің көрсетілген нысандарының «Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін 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.

Каржылык 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 тарапқысы келген, басшылықтың қызметін тоқтатысы келген жағдайларды немесе оның мұндай әрекеттерге іс жүзіндегі бағамасы болмай қалған жағдайларды қоспағанда, есептіліктің қызметін үздіксіздігі тыраы жорамалдың негізінде жасалуы үшін жауапкершілік көтереді.

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

Аудитордың қаржылық есептілік нысандарының аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілік нысандары бүтіндей адал емес әрекеттердің немесе кәсіпкердің салдарынан және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық есепті шығаруда елеулі бұрмалануларды қамтымайды деген ақылға қонымды сенімдікке қол жеткізу болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік сәнімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит елеулі бұрмалану болса қалғанда оны ардайым анықтайтындығының кенілдігі болып табылады. Бұрмаланулар адал емес әрекеттердің немесе кәсіпкердің 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 қасіпқой пайымдауды қолданып, бұкіл аудиттің бойына қасіптік скептіцизмді сақтап қаламыз. Сонымен қатар, біз келесі әрекеттерді орындаймыз:

- ▶ адал емес әрекеттердің немесе кәсіпкердің 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 анықтамай тәуекелді кәсіпкер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамай тәуекелді 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 тыраы пікірді білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық процедураларды әзірлеу мақсатында, аудит үшін маңызды бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз;

- ▶ қолданылатын есеп саясатының лайықты сипатын және басшылық есептеген бағалау мәндерінің және ақпараттың тиісінше ашылып көрсетілу негізділігін бағалаймыз;

- ▶ басшылықтың қызметін үздіксіздігі тыраы жорамалды қолдану заңдылығы тыраы тұжырым жасаймыз және түскен аудиторлық дәлелдердің негізінде Ұйымның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінде айтарлықтай күмен тұтыза алатын оқиғаларға немесе талалтарға орай елеулі белгісіздіктің бар екендігі тыраы тұжырым жасаймыз. Егер де біз елеулі белгісіздіктің болуы тыраы тұжырымға келетін болсақ, біз өзіміздің аудиторлық есепімізде қаржылық есептілік нысандарында ақпараттың тиісінше ашылып көрсетілуіне назар аударуымыз керек немесе егер ақпараттың осылайша ашылып көрсетілуі лайықты болып табылмаса, пікірімізді түрлендіру керек. Біздің қорытындыларымыз аудиторлық есеп беру күйіне дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Дегенмен келешек оқиғалар немесе талалтар Ұйымның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінен айырылып қалуына әкеп соқтыра алады.

Біз директорлар кеңесінің назарына, өзгесінен басқа, аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елге/і ескертулер туралы, оның ішінде егер біз аудит процесінде ондайларды анықтасак, ішкі бақылау жүйесінің едәуір кемшіліктері туралы ақпаратты жеткізе отырып, онымен ақпараттық өзара әрекеттесуді жүзеге асырармыз.

Сондай-ак біз Директорлар кеңесіне тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағандығымыз туралы мәлімдеме жасадық және Директорлар кеңесін барлық өзара қарым-қатынастар мен аудиторияның тәуелсіздігіне сәйес етеді деп негізделген түрде есептеуге болатын басқа да мәселелер туралы, ал қажетті жағдайларда - қайін-катерлерді жою үшін жасалған іс-қимылдар немесе қолға алынған сақтық шаралары туралы хабардап еттік.

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

ЭПЖ „ЗНБ РНЕ МОНД“



АДИНЪ СЫЗДЫКОВ
Аудитор

Аудитордың 2013 жылғы 27 желтоқсандағы № МФ-00000172 біліктілік куәлігі

Қазақстан Республикасы Қаржы министрілігі
2005 жылғы 15 шілдеде берген сериясы
МҮО-2, №0000003 болатын Қазақстан
Республикасының аумағында аудиторлық
қызметпен айналысуға арналған
мемлекеттік лицензия

Бас директоры

Рустамжан Саттаров «ЭРКИСТ АНД ЯНЛ» ЖШС-ТИН



АІСЕЗНД, Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
Әл-Фараби данғылы, 77/7, «Есентай Тауар» ғимараты
2026 жылы 4 қыркүйек

2026 жылы 4 қыркүйек

«Ақтау Халықаралық Теніс Сауда Порты»
ұлттық компаниясы» АҚ

Қаржылық есептілік нысандары

(№ I нысан)

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

Индекс: 1 – Б (баланс)

Кезеңділік: жылдық

Қынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария қызығушылығы бар ұйымдар

Қадағдалуы: бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта жасалған қаржылық есептілік депозитарийіне

Ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей
Ұйымын атауы: «Ақтау Халықаралық Теніс Сауда Порты» ұлттық компаниясы» АҚ

Мын меңсеген

Ативтер	Жол	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында (қайта есептелген)
I. Қысқа мерзімді ативтер:			
Ақша қаражаты мен оның баламалары	010	5,786,366	3,585,810
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы ативтері	011	-	-
Басқа да жиынтық кіріс арқылы еділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы ативтері	012	-	-
Пайда немесе зиян арқылы еділ құны бойынша ескерілген қысқа мерзімді қаржы ативтері	013	-	-
Қысқа мерзімді туындай қаржы құралдары	014	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржы ативтері	015	5,343	198,639
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	118,740	88,086
Жағдай бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	229	542
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді ативтер	018	-	-
Ағымдағы табыс салығы	019	172,536	156,932
Қорлар	020	198,629	270,211
Биологиялық ативтер	021	-	-
Басқа да қысқа мерзімді ативтер	022	58,242	61,824
Қысқа мерзімді ативтердің жиынты (010 жолдан 022 жолды қоса алғанда сомасы)	100	6,340,085	4,362,044
Сатып алынған ативтер (немесе шығатын толтар)	101	-	-
II. Ұзақ мерзімді ативтер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы ативтері	110	223,596	210,106
Басқа да жиынтық кіріс арқылы еділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы ативтері	111	1	1
Пайда немесе зиян арқылы еділ құны бойынша ескерілген ұзақ мерзімді қаржы ативтері	112	-	-
Қысқа мерзімді туындай қаржы құралдары	113	-	-
Бастапқы құны бойынша ескерілген инвестициялар	114	-	-
Үлестік қатысу әдісімен ескерілген инвестициялар	115	2,637,361	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы ативтері	116	-	-
Ұзақ мерзімді сауда және басқа да дебиторлық берешек	117	-	75
Жағдай бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118	-	-
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді ативтер	119	-	-
Инвестициялық мүлік	120	-	-
Негізгі құралдар	121	26,049,611	26,512,914
Пайдалану құқығы нысанындағы атив	122	-	-
Биологиялық ативтер	123	-	-
Барлау және бағалау ативтері	124	-	-
Материалдық емес ативтер	125	49,403	77,076
Кейінге қалдырылған салық ативтері	126	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді ативтер	127	3,000,367	1,961,395
Ұзақ мерзімді ативтердің жиынты (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

Мыл теңгемен

Міндеттеме және капитал	Жол	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 еділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211	-	-
Қысқа мерзімді туындай 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 сойақылар	217	655.707	599.013
Жадау бойынша қысқа мерзімді берешек	218	31.651	300
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	283.199	528.870
Мемлекеттік субсидиялар	220	-	-
Төлнуге 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 шығытын 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 еділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311	-	-
Қысқа мерзімді туындай 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 сойақылар	317	653.406	701.576
Жадау 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	-	-
Белінбеген 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

Қолқандар

Толық



«Ақтау Халықаралық Теніз Сауда Порты» АҚ

ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТҮРАЛЫ ЕСЕП

(№ 2 нысан)

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Индекс: 2 – ПЗБ

Кезеңділік: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария қызығушылығы бар ұйымдар
Қадағ 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 Теніз Сауда Порты» ұлттық компаниясы» АҚ

Мбш менгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол код	Есепті кезең үшін (Алдыңғы кезең үшін қайта есептелген)	Түсім
Сатылған тауарлар мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	010	14.088.725	11.376.995
Жалпы пайда (010 жол – 011 жол)	012	6.269.035	4.232.997
Өткіз 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 ескерілген 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
Табис салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер +)	101	(109.473)	(451.353)
Салық салғаннан кейін тоқталған қызметтен түсетін пайда (зиян)	200	4.435.658	3.283.654
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200 жол + 201 жол):	300	4.435.658	3.283.654
Бас ұйымның меншік иелеріне			
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесіне		4.435.658	3.283.654
Басқа да жиынтық кіріс, барлығы (420 жолмен 440 жолды қоса алғанда қосасы)	400	162.704	29.065
оның ішінде:			
Басқа да жиынтық кіріс арқылы едін құны бойынша бааланатын борштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілген қызығушылық ұйымдар мен бірлескен қызметтің басқа да жиынтық кірісіндегі (ағалындағы) үлес	411	-	-
табис салығының меншік иелерінің өзгерісін мерзімі ұзартылған салыққа есепті	412	-	-
ақша ағындарын хеджирлеу	413	-	-
шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414	-	-
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415	-	-
Басқа да жиынтық кірісін басқа құрамдастары	416	-	-
пайда (зиян) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417	-	-
Басқа да жиынтық кіріс құрамдаушыларының салық есепті	418	-	-
Келесі кезеңдерде кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатытын басқа да жиынтық кіріс жиыны (пайда салығын шегере отырып) (410 жолмен 418 жолды қоса алғанда қосасы)	420	-	-

ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТҮРАЛЫ 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 қауымдаасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің басқа да жиынтық кірісіндегі	432	—	—
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (зиян)	433	162.704	29.065
басқа да жиынтық кіріс құрамдауыштарының салық есепі	434	—	—
басқа да жиынтық кіріс арқылы еділ құны бойынша бағаланатын	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		—	—
Акцияға шаққандағы ажыратылған пайда:		—	—
жалғасатын қызметтен		—	—
тоқтатылған қызметтен		—	—

Топчаров

Куртканова

Басқарма төрағасының қаржы жөніндегі
орынбасары

Бас бухгалтер - бухгалтерлік есеп және есептілік
департаментінің директоры

Кезеңділік: жылдық
Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария қызығушылығы бар ұйымдар
Қадағдалады: бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта жасалған қаржылық есептілік
депонитарийне
Жылы мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей
Ұйымның атауы: «Ақтау Халықаралық Теніз Сауда Порты» ұлттық компаниясы» АҚ

Мылн тәңгемен

Керсеткіштердің атауы			
Жол	Есепті кезең	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
Тайарлар 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	428.669	331.390
Басқа түсімдер	016	279.076	96.998
2. Ақша қаражатының есептен шығы, барлығы (021 жолдан 027 жолды қоса алғанда сомасы), оның ішінде:	020	(8.495.083)	(8.536.994)
Тайарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер	021	(1.791.266)	(2.058.813)
Тайарлар мен қызметтерді берушілерге берілген аванстар	022	(109.224)	(122.771)
Еңбеккерлерге 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	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	57.964	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 кәсіпкерліктерді үлесіне қатысуларын өткізу	044	-	-
Басқа ұйымдардың үлесіне 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 ТҮРАЛЫ ЕСЕП (тікелей әдіс)

(№ 3 нысан)

Мұн менгемен

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 кесіпкерліктері 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	-	-
қауымдаасқан 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 акциялар 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 төңгере есері	120	(67.861)	285.261
5. Ақша қаражаты мен оның баламаларының баланстық құны	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

Басқарма төрағасының қаржы жөніндегі
орынбасары

Бас бухгалтер - Бухгалтерлік есеп және есептілік
департаментінің директоры

Қ. Каримжанова

Қ. Д. Динарұлы



«Ақтау Халықаралық Теңіз Сауда Порты» ұлттық компаниясы» акционерлік қоғамы

Қаржылық есептілік нысаны

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

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне жатқызылатын капитал						Бакылан-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		
Алдыңғы жылдың 1 қаңтарына арналған салық (қайта есептелген)	010	25,479,890	-	-	-	(4,424,121)	-	-	21,055,769
Есеп саясатындағы өзгеріс	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген салық (010 жол +/- 011 жол)	100	25,479,890	-	-	-	(4,424,121)	-	-	21,055,769
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210 жол + 220 жол)	200	-	-	-	-	3,312,719	-	-	3,312,719
Бір жылғы пайда (зын)	210	-	-	-	-	3,283,654	-	-	3,283,654
Басқа да жиынтық кіріс, барлығы (221 жолмен 229 жолды қоса алғанда сомасы)	220	-	-	-	-	29,065	-	-	29,065
оның ішінде:									
басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық өсерін шегергенде)	221								
басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық өсерін шегергенде)	222								
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық өсерін шегергенде)	223								
үлестік қатысу әдісі бойынша өскерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің басқа да жиынтық кірісіденгі (запалындағы) үлес	224								
зейнетақы міндеттемелері бойынша ақуарлық пайда (зын)	225					29,065			29,065
табыс салығының мөлшерлемесіденгі өзгерістің, мерзімі ұзартылған салыққа өсері	226								
ақша ағындарын (салық өсерін шегере отырып) хеджирлеу	227								
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	228								
шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	229								
Меншік иелермен операциялар, барлығы (310 жолмен 318 жолды қоса алғанда сомасы)	300					(700,000)	-	-	(700,000)

Мың теңгеммен

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

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП (жалғасы)

(№ 4 нысан)

Құрауыштардың атауы	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									
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 иелерінің пайдасына басқа да бөлулер	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен басқа да операциялар	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Бақылаудың айырылуына өкеліп соқтырмайтын еншілес ұйымдарға	318	-	-	-	-	-	-	-	-
қатысу үлесіндегі өзгерістер	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Басқа да операциялар		-	-	-	-	-	-	-	-
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 сарқалықтары 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 (экин)	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 өсерін шегерегенде)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық өсерін шегерегенде)	622	-	-	-	-	-	-	-	-

Мәңгі менгеме

Мың теңгеммен

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП (жалғасы)

(№ 4 нысан)

Мың теңгемен

Құрауыштардың атауы	Жоп коды	Бас ұйымның капиталы						Бақылан-байтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционер-лік капитал)	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа да жылытық кіріс құрамдас-тары	Бөлінбеген пайда	Басқа да капитал		
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық есепін шегергенде)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
үлестік қатысу едісі бойынша ескерілген құрылмасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің басқа да жылытық кірісіндегі (запалындағы) үлес	624	-	-	-	-	-	-	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша ақтуарлық пайда (зайы)	625	-	-	-	-	162.704	-	-	162.704
табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің мерзімі ұзартылған салыққа өсеуі	626	-	-	-	-	-	-	-	-
ақша ағындарын (салық өсеуін 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 салық (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

И.А. Голычкова И.А. Голычкова

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«Ақтау халықаралық теніз 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 аптырғы типтері бар тиеу-түсіру жұмыстарын орындау және көме жүк операцияларын жүргізу үшін теніз портына кірген кезде және/немесе кейіннен порттан (көме катынасы) шыға отырып, өзге де мақсаттар үшін қызметтер көрсету болып табылады. Компания Каспий теңізінің жағалауында орналасқан екі теңіз портын: Ақтау қаласындағы және Батынано кентіндегі теңіз порттарын пайдаланады.

«Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ («Акционер») Компанияның жалғыз Акционері болып табылады. 2013 жылғы Акционер Компанияның жай акциялар пакетін «Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ-ға («КТЖ» ҰҚ) сәйкестіріп басқаруына берді, ол Компанияның қызметіне бақылау жасады.

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 хаб» 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 алды.

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

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

Операциялық орта

Қазақстан Республикасының 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 саяси және кредит-акша 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 мөлшерлемесі 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 тартеттеу режимінде акша-кредит саясатын ұстанады. Теңгенің АҚШ долларына ресми айырбастау бағамы 2025 жылғы 1 қантарға АҚШ доллары үшін 523,54 теңгеден 502,57 теңгеге дейін өзгерді. Теосаяси тәуекелдердің болашақтағы өзгеруіне және олардың Қазақстан экономикасына ықпалына қатысты белгісіздік сақталуда.

Компания басшылығы экономикалық, саяси және теосаяси ахуалдың айырмалы өзгерістерін қадағалауда әрі тауы болашақта Компанияның бизнесін тұрақтандыру әрі дамыту үшін қажет деп тапқан шаралар қабылдауда. Алайда, болашақта Компанияның бизнесін тұрақтандыру әрі дамыту үшін қажет деп тапқан шаралар қабылдауда. Алайда, айтарлықтай әсер етуі мүмкін.

Бүгінгі күні орын алып отырған өзгерістердің Компанияның бизнесі мен операциялық қызметіне елеулі теріс әсері болған жоқ және мұндай әсер күтімейді, 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)

«КТЖ» ҰҚ» АҚ-ның 2032 жылға дейінгі Даму стратегиясына сәйкес 2025 жылы теміржол тасымалдарының тиімділігін арттыру, бағамалы маршруттарды қоса алынады, транзиттік тасымалдарды дамыту, жекешлендірудің, цифрландырудың мемлекеттік бағдарламасына сәйкес корпоративтік портфель құрылымын оңтайландыру, клиенттердің қанаттатанушылығын арттыру, поездар қозғалысының қауіпсіздігіне кепілдік беру, сондай-ақ ESG қағидастарын енгізу (экология, әлеуметтік саясат және корпоративтік басқару) жөніндегі жұмыс жалғасауда.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗДЕРІ

Сайкестік 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 қағидағы

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

«КТЖ» ҰҚ» АҚ жақын болашақта Компания қызметіне қаржылық және операциялық қолдау көрсетуді жалғастыруы негізін растады.

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

Құнды анықтауға арналған база

Қаржылық есептілік аялы құны бойынша көрсетілген жекеменшік активтер мен міндеттемелерді қоспағанда, бастапқы құн бойынша бағалау қағидастына сәйкес дайындалды.

Функционалдық валюта және ұсыну валютасы

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

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

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗДЕРІ (жағасы)

Функционалдық валютта және ұсыну валютасы (жағасы)

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

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

3. ЕСЕП САЯСАТЫ

Жана және қайта қаралған стандарттарды қабылдау

Ағымдағы жылы Компания 2025 жылғы 1 қаңтардан бастаптың 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 ХКЕС-ке (IAS) түзетулер.

«Халықаралық салық реформасы – Pillar Two минимик ереселері» 12 ХКЕС-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 еңбеген ХКЕС бухгалтерлік есептің жана және қайта қаралған стандарттары

Осы қаржылық есептілік шығарылған күні Компания шығарылған, бірақ әлі күшіне еңбеген ХКЕС бухгалтерлік есептің мынадай жана және қайта қаралған стандарттарын қолданбаған:

Стандартын және/немесе түсіндірменін атауы

Ерте басталмайтын жылдық есепті кезеңдерге қолданылады

10 ХКЕС (IFRS) және 28 ХКЕС (IAS) (түзетулер) «Инвестор мен оның қарымдасқан ұйымы арасында немесе бірлескен кәсіпорын шегерінде активтерді салу немесе беру»

7 ХКЕС-ке (IFRS) және 9 ХКЕС-ке (IFRS) түзетулер - Қаржы құралдарын жіктеу және бағалау

7 ХКЕС-ке (IFRS) және 9 ХКЕС-ке (IFRS) түзетулер «Tabu көздерден алынатын электр энергиясын жеткізуге арналған

шарттар»

ХКЕС-тің бухгалтерлік есеп стандарттарын жыл сайын жетілдіру - 11-том: 1 ХКЕС (IAS), 7 ХКЕС (IFRS), 9 ХКЕС (IFRS), 10 ХКЕС

(IFRS), 7 ХКЕС (IAS)

«Валюта бағамдары өзгеруінің ықпалы: айырбастау мүмкіндігі болмағанды қайта есептеу» 21 ХКЕС-ке (IAS) түзетулер

18 ХКЕС (IFRS) «Қаржылық есептілікті ұсыну және ашу»

19 ХКЕС (IFRS) «Жаруя есептілігі жоқ еншілес компаниялар: ақпаратты ашу»

2027 жылғы 1 қаңтар

2027 жылғы 1 қаңтар

2027 жылғы 1 қаңтар

2026 жылғы 1 қаңтар

2026 жылғы 1 қаңтар

2026 жылғы 1 қаңтар

Күнін «ХКЕСК» айқындайды

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

3. ЕСЕП САПАТАҒЫ (жалғасы)

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енген ХКЕС бухгалтерлік есептің жана және қайта қаралған стандарттары (жалғасы)

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

Компания басшылығы 18 ХКЕС-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 шетері отырып бастапқы құн бойынша ескеріледі. Шығындық 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 құрылысқажайлар	10 – 500 жыл
Машиналар мен жабдық	3 – 50 жыл
Келік құралдары	5 – 25 жыл
Бақалары	3 – 10 жыл

Негізгі құралдардың объектілері ірі ауқымды техникалық тексеру нысаны болып табылғанда, шығындар 16 ХКЕС-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 объектісіне 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 жанырту нәтижесінде, сондай-ақ жанырту жүргізілмей-ақ (мысалы, негізгі құрал объектісіне тесілеу жүргізілген кезде) ұзартылуы мүмкін.

Құнын өзгеруі (ұлғаяуы) 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 күтімсіздігі болса, тоқтатылады. Активті мойындау тоқтатылған кезде пайда болған кез келген пайда немесе зиян (шығу мен активтің қалдық құнынан түскен таза түсімдер арасындағы айырма ретінде есептелеген) активті мойындау тоқтатылған есепті кезеңдегі пайда мен зиянға қосылады.

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы

Активтердің құнсыздануы белгілерінің бар-жоғын бағалау кезінде Компания акпараттың сырты және ішкі дереккөздерін қарастырады. Компания басшылығы қандай да бір оқиғалардың немесе жағдайлардағы өзгерістердің қаржылық емес активтердің баланстық құны өтеме аламайтындығына нұсқайтындығын анықтау үшін акпараттың сырты және ішкі дереккөздерін қарастырады.

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

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

3. ЕСЕП САЛСАТЫ (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 маннін ең үлкені ретінде айқындалады: өткізуге шығатын шығыстарды және пайдалану құндылығын шегере отырып қаржылық емес активтердің алғашқы 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 алғашқы бойынша бағаланады. Қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелерді (пайда немесе шығындар арқылы алғашқы 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 алғашқы тиісінше ұғайтады немесе азайтады. Пайда немесе зиян арқылы алғашқы 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 мамілері маміле жасалған күні танылады және өзінің танылуын тоқтатады. Тұрақты сатып алу-сату мамілері - бұл нормативтік актілермен немесе нарықтағы конвенциялармен белгіленген мерзімде активтерді жеткізуді талап ететін қаржы активтерін сатып алу немесе сату мамілері.

Барлық танылған қаржы активтері кейін қаржы активтерінің жіктелуіне сәйкес амортизацияланған құнмен немесе алғашқы 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 мөлшерлемесінің пайдалануына 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 өтелімінен ақша ағындарын алуы негізделді.

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

3. ЕСЕП САЯСАТЫ (жалғасы)

Қаржы құрамдары (жалғасы)

Қаржы активтері (жалғасы)

Қаржы активтерінің жіктелуі (жалғасы)

Компанияның еншілес, бірлескен немесе қауымдасқан кәсіпорындары болып табымайтын үлесік құрамдарға 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 акша 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 акша ағындарын алуы негізделді.

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

Түпті пайыздық мөлшерлеме әдісі

Түпті пайыздық мөлшерлеме әдісі борыштық құралдың амортизацияланған құнын есептеу және тиісті кезеңге пайыздық кірістер бөлуі есептеу үшін пайдаланылады. Түпті пайыздық мөлшерлеме («TIPM») - бұл күтілетін пайзашак акша түсімдерін (TIPM-нің ажырамас бөлігі болып табылатын борыштық құрал бойынша алынған немесе жасалған барлық төлемдерді, мәміленің ресімдеу жөніндегі шығындары және өзге де сыйлықақылар мен дисконттарды қоса алғанда) борыштық құралды өтеуге дейін күтілетін мерзімге немесе (егер қолданылса) борыштық құралды есепке алу сәтінде бааланстық құнға дейін неғұрлым қысқа мерзімге дисконттау мөлшерлемесі.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Компания күтілетін зияндар резервін сауда дебиторлық берешектің бүкіл қолданылу мерзімі ішінде мойындайды. Сауда дебиторлық берешек бойынша күтілетін зияндар қарыз алушыға тән факторларды, жалпы экономикалық жағдайларды, сондай-ақ есепті күнді жағдай бойынша ағымдағы және болашақ 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 құрамдарына 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 бойынша 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 маньизды жорамалдарға ешқандай өзгерістер енгізілген жоқ.

3. ЕСЕП САЯСАТЫ (жалғасы)

Қаржы құралдары (жалғасы)

Қаржы активтері (жалғасы)

Қаржы активтерін тануды тоқтату

Ақша ағындарына шартты құқықтар тоқтатқан 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 ері сактамаса және берілген активті бақылаудың жағдайларын болжа, ол мұндай активтерді өз үлесін және соған байланысты ықтимал мүддеттемелерді көрсетудің жағдайларын болжа, ол бұл қаржы активін ескеруді жағдайларды, ал қаражатты беру кезінде алғандарын қамтамасыз етілген қаржы түрінде көрсететін болады.

Амортизацияланған құны бойынша есептелген, қаржы активтерін тануды тоқтатқан кезде активтің баланстық құны мен алынған және алынбаған жататын өтеу сомасы арасындағы айырма пайда немесе зиян құрамында танылады. Сонымен қатар, өзге жиынтық кіріс арқылы аял құны бойынша жіктелген борыштық құралға инвестицияны таны тоқтатылған кезде, инвестицияларды қайта бағалау резервінде жинақталған жиынтық пайда немесе зиян пайда немесе зиян құрамына қайта жіктеледі. Керісінше, Компания бастапқы таны кезінде өзге жиынтық кіріс арқылы аял құны бойынша бағалау үшін айқындаған үлестік құралдарға инвестицияларды таны 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 кредиториялық берешекті қамтиды және бастапқыда транзакциялық шығындарды шегергендігі аял құн бойынша есепте көрсетіледі. Бұдан ері бұл қаржылық міндеттемелер тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып амортизацияланған құны бойынша бағаланады.

Тауар-материялық қорлар

Тауар-материялық қорлар қос мөлшердің ен азы бойынша ескеріледі: бастапқы құны және өткізудің таза құны. Бастапқы құнға ербір затты оның оңаласқан 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 шегеру отырып, әдеттегі қызмет барысында қорларды өткізу бағасын бағалауды білдіреді. Қорларды өндіріске жіберу кезінде және өзге де шығу кезінде қорларды бағалау опташа өлшенген құн бойынша жүргізіледі.

Ақша қаражаты мен оның бағамалары

Ақша қаражаты Компанияның қасдағы қолма-қол ақша қаражатын, банктік шоттардағы сомаларды және Компания кез келген уақытта алатын ала хабарламай-ақ ері депозиттің негізгі сомасын азайтатын айыппұл санкциялар қолданылмай қайтарын ала алатын пайыздық депозиттерді қамтиды. Ақша қаражатының бағамалары 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 түрлері деректер, экономикалық пайданы құрайтын ресурстардың шамадан тыс кету ықтималдығы аз болып табылатын жағдайларды қоспағанда, қаржылық есептіліктің ескерілгендерінде ашылып көрсетіледі.

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

3. ЕСЕП САЯСАТЫ (жалғасы)

Жұмысскерлерге сыйақылар

Төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары

Ұжымдық шартқа сәйкес Компания өз жұмысскерлеріне 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 әлісінің көмегімен анықталады. Бұл әліс әрбір жұмыс істеген жылды сыйақы алу құқығына қосымша бірлігіне осы ретінде қарастырылады және жиынтық міндеттемені көрсету үшін әрбір бірлікті жеке өлшейді. Сыйақылар беру бойынша шығыстар, белгіленген төлемдер мөлшерімен зейнетақы жоспары бойынша сыйақы формуласына сәйкес жұмысскерлердің жұмыс өтімі ішінде жиынтық сыйақыны беру 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 салыстырыла 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 жұмысскерлердің 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 кезеңдерді 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 кезеңдерді 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 шығынына 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 аз 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 анықталады (егер уақыт бойынша 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.

3. ЕСЕП САЯСАТЫ (жалғасы)

Бағалау мәні (жалғасы)

Ауыртпалық түсініктер

Шығындар бойынша қолданылатын шығындар резервінің құрамында есепке алынады және дәл осындай қайыптарға сәйкес бағаланады. Шарт Компания өзіне орындауы сөзсіз залалдарға әкеп соғатын шарттық мәніндегі қайыптар шығынды болып есептеледі, яғни мәніндегі орындауға жұмсалатын шығындар сомасы сол бойынша алынатын күйіне экономикалық пайдадан асып түседі.

Капитал

Жарғылық (акционерлік) капитал

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

Дивидендтер

Дивидендтер есепті мерзімге дейін жарияланған жағдайда ғана мәніндегілер 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 уақыт етілген қызметтерді бақылауды сатып алушыларға өтемақы сомасында беруді көрсету үшін танылады, оны Компания күткен кезде көрсетілген қызметтердің орындауға құқылы болады. Түсім қосылған күн салығын («ККС») шегере отырып көрсетіледі.

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

Ауыстырып тиеу қызметтерінен, кемнің теңіз портына кіруінен және қосымша ісепне порттық қызметтерден түсетін түсім Компания осы қызметтер бойынша орындау мәніндегілерін қызметтер көрсетілетін кезең ішінде орындаған кезде танылады (ауыстырып тиеу қызметтерін көрсету талаптарына сәйкес тиеу-түсіру жұмыстарының орындау шамасына қарай орындайды). Жорықта алынған қызметтерді көрсету уақыты, әдетте, бір тәуліктен аспайды. Жүктерді ауыстырып тиеу бойынша кейбір шарттарда тұтынылған қызмет көлеміне байланысты тарифке төмендеу коэффициенті қолданылады. Бұл Компанияның тұрақты клиенттерін жүктерді ауыстырып тиеудің келімендірілген көлемін қамтамасыз етуге ынталандыру және жана клиенттерді тарту мақсатында енгізілген. Алайда мұндай тәжірибе сирек қолданылады және Компания үшін елеулі болып табымайды. Өзге порттық қызметтер негізінен эксклюзивтік қызметтерді, құжаттарды ресімдеуді және басқа да қызметтерді қамтиды.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСПІДІРМЕ ЖАЗБА (жағасы) (№5 нысан)

3. ЕСЕП САЯСАТЫ (жағасы)

Түсімді тану (жағасы)

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

Шығыстарды тану

Шығыстар пайда болуына қарай мойындалады және олар есептеу әдісінің негізінде, жатқызылған кезеңдері 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 алынғы жылыдағы салықты төлеуіне салық каттығы 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 табылатын мамідеде активті немесе міндеттемені бастапқы мойындау және маміде жасасу сәтінде де, бухгалтерлік пайдаға да, салық салынатын пайдаға немесе шығынға да әсер етпейді; және
- Еңгілес компанияларға, қауымдасқан компанияларға, сондай-ақ бірлескен қызметке қатысу үіістермен инвестициялармен байланысты салық салынатын уақыт айырмашылықтарына қатысты егер уақыт айырмашылығына азайтып бөлінуін бақылау мүмкін болса және уақыт айырмасы тауу болмашақта азаймауына 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. Болмашақ салық салынатын пайданы және болмашақта есепке алынуы мүмкін салық шегерімдерінің сомасын анықтау басшылық дайындалған орта мерзімді бизнес-жоспарға және оны болмашаққа 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 пайдата кірістер мен шығыстар бөліктері еңгізілуі есебінен пайда мен зиян және өзге де жиынтық кіріс туралы есептен, сондай-ақ салық салынатын / (шегерім) кірістер / (шығыстар) алынғын тасталуымен ерекшеленеді. Ағымдағы пайдаға салық сомасы Қазақстан Республикасының заңнамасында есепті күнге бекітілген мөлшерлемелер бойынша есептеледі.

4. БАҒАЛАУА БАЙЛАНЫСТЫ МАНЫЗДЫ ПАЙЫМДАУЛАР МЕН БЕЛГІСІЗДІКТІҢ НЕГІЗГІ КӨЗДЕРІ

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

Жорамалдар және солардың негізінде жасалған бағалаулар үнемі оларды өзгерту қажеттілігі мәніне сараланып отырады. Есепті бағалауларға өзгерістер бұл бағалаулар кезінде 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 бааланстық құнына елеулі түзетулерге әкеп соқтыруы мүмкін ықтималдығы өте жоғары есепті кезеңнің аяғында келешектегі әрі бағалауларға басқа да негізгі дереккөздері келтірілген.

Қаржы активтерінің құнызыдану сомасын есептеу

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

Жұмыскерлерге сылақылар бойынша міндеттемелер

Компания зейнеткерлерге 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 өзгеретін 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 анықтайды.

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

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнызыдануы

Компания әрбір есепті күнге материалдық және материалдық емес активтердің бааланстық құнының құнызыдану индикаторларының болуын тексереді.

Активтің құнызыдану 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.

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

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

4. БАҒАЛАУҒА БАЙЛАНЫСТЫ МАНЫЗДЫ 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 пайдаландыр 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 экспортың өсуі нәтижесінде, жоспарланған сұраныс көлемі мен транзиттік қатынастағы жүк тасымалы өсуінің тарихи серпінділігінің негізінде көрсетіл.

Пайдалану құндылығын бағалауда Компания басшылығы қолданған негізгі болжамдар келесідей берілген:

- 2026 жылы түсімінің 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
 - Көрсеткіштің қызметтердің рентабельділігіне сезімтал келеді.
- Компания басшылығы сезімталдықты талдап, қалған жеке және өзгермейтін параметрлерді шешуші жорамалдардағы келесі негізделген ықтимал өзгерістері кезінде құнсыздандыру болмайды:
- Дисконттау мөлшерлемесі (WACC) – дисконттау мөлшерлемесінің 16,40%-дан 17,4%-ға дейін +1%-ға ұлғаяды;
 - Түсімінің 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.

Жорамалда аталған шешуші жорамалдардың арқайсысы едәуір өзгерген кезде немесе бірнеше фактордың бірімезгілде негавтивті ықпалы кезінде, Компанияның негізгі құралдар мен материалдық емес активтерінің баланстық құны олардың өсетін құнынан жоғары болып қалуы мүмкін, бұл құнсыздандыруы келешекте мойындау қажеттілігіне әкеп соқтыра алады.

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

Баталаулардағы 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 портка кіруі бойынша көрсетілетін қызметтер АЭА аумағындағы қызметті жүзеге асыру шеңберінде корпоративтік табыс салығынан босатылады.

Аталған АЭА 2028 жылға дейінгі мерзімге құрылған. Жүргізілген талдау нәтижесінде Компания салық салу мақсатында 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 кейінгі қалдырылған салық міндеттемесін АЭА-ның қолданылу мерзімі аяқталатын күнге қайта есептеп, көрсетті.

Есеп саясатын қолдану кезінде пайдаланылған манызды пайымдаулар

Төменде Компания басшылығы Компанияның есеп саясатын қолдану кезінде пайдаланған әрі қаржылық есептілікте танылған сомаларға барынша айтарлықтай ықпал ететін баталауда 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 бұқыл 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 мақсатында әрбір есепті күнге жанартылып 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 бойынша не дәрежесінде борышкер үшін кредиттік сипаттін, кредиттік дефолт бағалар сөзінның елеулі ұлғаюы;
- Борышкердің өзінін борыштылық міндеттемелерін орындау қабілетінің елеулі өзгеруіне әкелетін коммерциялық, қаржы не экономикалық жағдайлардың бар болуы не болжалды қоласыз 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 қоласыз өзгерістер, нәтижесінде борышкердің өз борыштық міндеттемелерін орындау қабілеті айтарлықтай төмендейді.

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

Кредиттік тәуекелдің айтарлықтай ұлғаюы (жалғасы)

Жорарыда сипатталған талдау нәтижелеріне қарамастан, егер шартпен көзделген төлемдер 30 күннен асып кетсе, Компания басқасын көрсететін елеулі де расталатын ақпаратқа не болған жағдайлардан басқа, Компания қаржы активі бойынша кредиттік тәуекел бастапқы танылған сәттен бастап елеулі ұлғайтаны тураы 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:

- Мәзімі 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 орындауда қабылетсіз 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.);
- 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 негізіндегі кепілді қамтамасыз етуді есепке алмағанда).

Қатыстыратын ақпаратты қайта есептеу

Компанияның «Ақтау теңіз солғустық терминалы» ЖШС-тің 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 «Ақтау теңіз солғустық терминалы» ЖШС-тің инвестиция мерзімді қаржы активтерінің құрамында көрсетілген «Ақтау теңіз солғустық терминалы» ЖШС-тің инвестиция (үлесі 10%) 2024 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 1 қантардағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді қаржы активтерінің құрамында толық құнызыланырылды. 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның бөлінбеген пайдасы 2.018.586 мың теңгеге азайды, бұл жинақталған залалдың қалыптасуына алып келді (2024 жылғы 1 қантардағы жағдай бойынша Компанияның жинақталған залал 2.018.586 мың теңгеге ұлғайды).

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

4. БАҒАЛАУҒА БАЙЛАНЫСТЫ МАНЫЗДЫ ПАЙЫМДАУЛАР МЕН БЕЛГІСІЗДІКТІҢ НЕГІЗІ
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:

Мбш мәңгемен		Қайта есептелгенге дейін	Түзетулер	Қайта есептелгеннен кейін
--------------	--	--------------------------------	-----------	---------------------------------

Активтер				
Ұзақ мерзімді активтер				
Ұзақ мерзімді қаржы активтері				
2,228,693	(2,018,586)	210,107		
30,780,153	(2,018,586)	28,761,567		
35,142,197	(2,018,586)	33,123,611		

Капитал және міндеттемелер				
Бөлінбеген пайда / (жинақталған зиян)				
207,184	(2,018,586)	(1,811,402)		
25,687,074	(2,018,586)	23,668,488		
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 қантардағы жағдай бойынша Компанияның қаржылық жағдай туралы есебінің бұрын
ұсынылған және түзетулер енгізілгеннен кейінгі көрсеткіштері берілген:

Мбш мәңгемен		Қайта есептелгенге дейін	Түзетулер	Қайта есептелгеннен кейін
--------------	--	--------------------------------	-----------	---------------------------------

Активтер				
Ұзақ мерзімді активтер				
Ұзақ мерзімді қаржы активтері				
2,814,235	(2,018,586)	795,649		
29,233,773	(2,018,586)	27,215,187		
32,590,588	(2,018,586)	30,572,002		

Капитал және міндеттемелер				
Жинақталған зиян				
(2,405,535)	(2,018,586)	(4,424,121)		
23,074,355	(2,018,586)	21,055,769		
32,590,588	(2,018,586)	30,572,002		

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

Мбш мәңгемен		2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
--------------	--	----------------------------	----------------------------

Банктердің жинақ шоттарындағы төңірімен ақша			
Банктердің жинақ шоттарындағы АҚШ долларында ақша			
3,738,030	2,021,150	1,774,985	1,737,440
Банктердің ағымдағы шоттарындағы төңірімен ақша			
Банктердің ағымдағы шоттарындағы АҚШ долларында ақша			
26,011	20,999	8,877	43,434
1,566	20,999	8,877	43,434
Банктердің ағымдағы шоттарындағы еуромен ақша			
Банктердің ағымдағы шоттарындағы АҚШ долларында ақша			
—	—	250	250
5,786,757	(391)	3,585,985	3,585,985
5,786,366	(391)	3,585,810	3,585,810

Банктердегі жинақ шоттарындағы ақша 5 күнге дейінгі мерзімге орналастырылған және олар бойынша сыйақы
мөлшерлемесі төңірімен 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 (жапғасы) (№5 нысан)

6. ҚОРЛАР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 020)

Мәліметтер берілген		Мәліметтер берілген	
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 БАЛАНАТЫН ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫ АКТИВТЕРІ (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 110)

Мәліметтер берілген		Мәліметтер берілген	
2025 жылғы	31 желтоқсан	2024 жылғы	31 желтоқсан
«Алатау City Bank» АҚ-ның облигациялары (бұрынғы – «First Heartland ұлан Банк» АҚ)			
312,977		280,127	
«DSFK (ДСФК) арнайы қаржы компаниясы» ЖШС-тің облигациялары			
875		2,126	
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері			
313,853		282,254	
Минусы: «DSFK (ДСФК) арнайы қаржы компаниясы» ЖШС облигациялары бойынша күйлетін кредиттік зияндар резерві			
-		-	
Минусы: «Алатау City Bank» АҚ-ның (бұрынғы – «First Heartland ұлан Банк» АҚ) облигациялары бойынша күйлетін кредиттік зияндар резерві			
(90,256)		(72,147)	
223,596		210,106	
795,648		795,648	

«Алатау City Bank» АҚ-ның облигациялары (бұрынғы – «First Heartland ұлан Банк» АҚ) және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша аталған актив амортизацияланған құны бойынша ескерілген 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 күйлетін кредиттік зияндарды бағалап, 90,256 мың теңге сомасына резерві (2024 жылғы 31 желтоқсан: 72,147 мың теңге) таныды. Аталған облигацияларға қатысты күйлетін кредиттік зияндарды айқындау кезінде Компания басшылығы өткен кезеңдердегі дефолттардың туындау тәжірибесін, дефолт болған кездегі шығын деңгейін (LGD), кредиттік рейтингті, сондай-ақ «Алатау City Bank» АҚ-ның (бұрынғы атауы – «First Heartland ұлан Банк» АҚ) қаржылық жағдайын назарға алды. Күйлетін кредиттік зияндар осы облигациялар бойынша бүкіл қолданылу мерзімі ішіндегі зағалдармен білдірілген. 2025 жылғы Компания 52,926 мың теңге сомасына облигациялардың ішінара кері сатып алды.

2024 жылғы Компания 981,395 мың теңге сомға ДСФК облигацияларын кері сатып алды.

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

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бірлескен кәсіпорында салынған инвестиция Компанияның инвестициялық стратегиясы шеңберінде 2024 жылғы 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 ӘЛІСІМЕН 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.

2025 жылғы 31 желтоқсан

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

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

Мың теңгеммен
2025 жылғы 31 желтоқсан

Айналымдағы активтер
Айналымнан тыс активтер
Қысқа мерзімді міндеттемелер
Таза активтер жиыны
4.975.872
16.483.787
(3.317.446)
18.142.213

Компанияның таза активтердегі үлесі - 15%
Топ инвестицияларының баланстық құны
2.635.880
2.635.880

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

Мың теңгеммен
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 қаржылық капиталына қосатын салымы 5.078.536,229 теңге мөлшерінде жүзеге асырылған т.б.
2025 жыл ішінде Компания «Ақтау халықаралық контейнерлік хаб» ЖШС-нің қаржылық капиталына 2.660.333 мың теңге мөлшерінде салым салды.

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

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТІЛЕР (жалғасы)

(№ 5 нысан)

9. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 121)

Мың теңгемен	Ғимараттар мен құрылысжайлар	Машиналар мен жабдық	Көлік құралдары	Басқапары	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)

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

2025 жылғы 31 желтоқсанда Компанияның толық амортизацияланған, бірақ пайдаланылып отырған негізгі құралдарының бағалық қыны 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)

Мын теңгемен	2025 жылғы	2024 жылғы
31 желтоқсан	31 желтоқсан	31 желтоқсан
2024 жылғы	(қайта	есептелген)

Ұзақ мерзімді активтер - күрделі шығындар	2,418,203	1,173,275
Ақталмаған 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 хаб» ЖШС-нің жарғылық капиталына салым ретінде берілуге тиіс.

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

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

Мын теңгемен	Қарызды өтеу мерзімдері	Сыйақы	2025 жылғы	2024 жылғы
31 желтоқсан	31 желтоқсан	31 желтоқсан	2024 жылғы	31 желтоқсан

«Қазақстанның Даму Банкі» АҚ	2026 жылғы	қантар	7%	Тенге	-	2,688,922
Ұзақ мерзімді қарыздардың ағымдағы берілген шегере отырып	-	-	-	-	-	2,688,922
	-	-	-	-	-	(278,948)
	-	-	-	-	-	2,409,974

Кредит 2005 жылы «Ақтау халықаралық теніз сауда портының солтүстік бағытта кеңейту. Мол мен толық сындырып қаржысының салу» инвестициялық жобасын іске асыру үшін берілген. Қазақстан Республикасының Ұкіметі кредитті келісім шенберінде Компанияның төлем қабылдануы бойынша келісіп берілгеніне әрекет етті. Компания 2025 жылғы кредитті мерзімінен бұрын және толық көлемде өтеді.

11. АМОРТИЗАЦИЯЛАНҒАН ҚҰНЫ БОЙынША БАҒАЛАНЫП ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ ЖӘНЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫЛЫҚ МІНДЕТТЕМELER (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДТАРЫ 210 ЖӘНЕ 310) (жалғасы)

Организациялық қарыз			
Қысқартылған мерзімді	Қарызды өтеу мерзіміне	Баюота	Мын мәңгемен
2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан		

«Қазақстан темір жолы» АҚ	«Қазақстан темір жолы» АҚ	Организациялық қарыз	2031 ж.	Құбылмалы, SARON 3m+2% индекстеммен	4.226,842	4.226,842	-
		Организациялық қарыздың ағымдағы бөлігін шегере отырып				(750,627)	-
						3.476,215	-

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

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

- 2.025,467 дана облигация 2.025,467 мың теңге сомасына, SARON 3m + 2% мөлшеріндегі құбылмалы қысқартылған мерзімге, 6 жыл мерзімге шығарылып, «Ақтау халықаралық контейнерлік хабы» ЖШС-нің қаржылық капиталына үлесті бір бөлігін ентізу мақсатында орналастырылды;
- 2.460,000 дана облигация 2.460,000 мың теңге сомасына, SARON 3m + 2% мөлшеріндегі құбылмалы қысқартылған мерзімге, 6 жыл мерзімге, «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ ағымдағы қарыз бойынша берешекті өтеу мақсатында шығарылды.

Организациялық қарыз бойынша негізгі борыш пен пайыздар тоқсан сайынғы төлемдер арқылы өтеледі. 2025 жылғы 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)

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

13. ЖҰМЫСҚЕРЛЕРГЕ СЫЯҚЫЛАР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 317)

Еңбек қызметі аяқтағаннан кейін сыяқыны төлеу жоспары

Еңбек қызметі аяқтағаннан кейін жұмысқерлерге сыяқылар және жұмысқерлерге берілетін өзге де ұзақ мерзімді сыяқылар Компания мен оның енбек ұжымы арасында жасалған 2023-2025 жылдарға арналған ұжымдық шартқа сәйкес төленеді.

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

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

Мың теңгемен	
2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан

Берілген төлемдері бар зейнетақы жоспары және жұмысқерлерге берілетін өзге де ұзақ мерзімді сыяқылар бойынша міндеттемелердің ағымдағы құны

Өтеу мерзімі жыл ішінде болатын міндеттеме	742.983	854.528
Өтеу мерзімі бір жылдан кейін болатын міндеттеме	653.406	701.576

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

Мың теңгемен	
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 жұмысқерлерге төленетін төлемдердің берілген мөлшерімен және өзге де ұзақ мерзімді сыяқылармен зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелердің жиынтық сомасы былайша көрсетілген:

Мың теңгемен	
2025 ж.	2024 ж.

Өткізудің өзіндік құны	84.593	165.695
Өкімшілік шығыстар	13.136	26.770
	97.729	192.465

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

Еңбек қызметі аяқталғаннан кейін сыяқыны төлеу жоспары (жасағы)

Компания міндеттемелерінің есептері өлім-жітім бойынша жарияланған статистикалық деректер, сондай-ақ Компания жұмысскерлер 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%	5,3%
Болашақтағы материалдық көмектің күтілетін жылдық өсімі	6,4%	7,6%	6,5%
Болашақтағы ең төменгі жалақының күтілетін жылдық өсімі	7,6%	16,42	8,33
Зейнеткерлік жасқа жеткеннен кейін зейнетке шыққан бұрынғы қызметкерлердің орташа күтілетін өмір сүру ұзақтығы (жылмен)	8,33	16,42	19,6
Зейнеткерлік жасқа жеткеннен кейін жұмыс істеп жатқан қызметкерлердің (болашақ зейнеткерлердің) орташа күтілетін өмір сүру ұзақтығы (жылмен)	8,33	16,42	19,6
Еңгедер	15,6	19,6	15,6
Еңгедер	8,33	16,42	19,6

Деректер ерлер мен әйелдер үшін зейнеткерлік жас 63 жасқа тең деген болжамға негізделген. Жұмысскерлер 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.

Ақуарин жүргізілген сезімталдықты талдау инфляция деңгейі 1%-ға ұлғайған жағдайда жұмысскерлерге берілетін сыяқылар бойынша міндеттемелердің ең жоғары өсімі 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 8,7%-ды құрайтынын көрсетті (2024 жылғы: 8,5%).

Келтірілген сезімталдықты талдау берілгеннен 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 ерекшеленбеді.

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

Мын теңгемен	2025 жылғы	31 желтоқсан	2024 жылғы	31 желтоқсан
Тиісінші жұмыстарын орындау және жүктерді сақтау бойынша алынған аванстар	278,838	4,361	526,055	2,815
Көменің кіруі үшін алынған аванстар	283,199	528,870		

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша тиісінші жұмыстарын орындау, жүктерді сақтау және көменің 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 жылғы: 453,186 мың теңге).

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

15. КЕІНІГЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚ МІНДЕТТЕМELEPІ ЖӘНЕ КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 316 ЖӘНЕ ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТҮРАЛЫ ЕСЕПТІН ЖОЛ КОДЫ 101)

Компания «Ақтау теңіз порты» АЭА қатысушысы ретінде тіркелді, осыған байланысты АЭА қатысушылары үшін көзделген тиісті салықтық және кедендік преференцияларды пайдаланады (АЭА шенберіндегі 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 түралы есепте көрсетілген	109,473	451,353

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

Мың теңгемен		
2025 жылғы пайда мен зиян түралы есепте көрсетілген	1 қантарға	2025 жылғы пайда мен зиян
Кейінге қалдырылған салық активтері	98,160	(6,570)
Олигациялар бойынша дисконт	56,303	19,024
Сыйлықақылар бойынша есептелген міндеттемелер		
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша есептелген міндеттемелер	30,558	5,527
Дебиторлық берешек бойынша резерв	25,594	42,322
Өтпейтін және ескірген тауар-материалдық қорлар бойынша резерв	375	8,276
Басқасы	141	(111)
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	(4,017,275)	(18,151)
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер	(3,806,144)	50,317
		(3,755,827)

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

15. КЕІНГІТЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ ЖӘНЕ КОРПОРАТИВТІК ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНСТЫҢ ЖОЛ КОДЫ 316 ЖӘНЕ ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТҮРАЛЫ ЕСЕПТІН ЖОЛ КОДЫ 101) (жағдаясы)

Пайда мен зиян		Мылiн мәнсеген	
2024 жылғы	1 қантарға	2024 жылғы	31 желтоқсанға
туралы есепте	көрсетілген	2024 жылғы	31 желтоқсанға

Кейінге қалдырылған салық активтері	104,040	(5,880)	98,160
Обиғациялар бойынша дисконт			
Сыйлықақылар бойынша есептелген міндеттемелер	31,662	24,641	56,303
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша есептелген міндеттемелер			
Дебиторлық берешек бойынша резерв	21,534	9,024	30,558
Өтпейтін және ескірген тауар-материалдық қорлар	25,561	33	25,594
Бойынша резерв	680	(305)	375
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	334	(193)	141
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)

Жай		Мылiн мәнсеген	
акциялардың	саны, дана	акциялардың	капитал, мың теңге

2025 жылғы 31 желтоқсанға	25,479,890	2024 жылғы 31 желтоқсанға	25,479,890
---------------------------	------------	---------------------------	------------

Номиналды құны 1000 теңге болатын әрбір толығымен төленген жай акция дивидендтер алуға құқық береді, Компания тартатылған 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 ӨТКІЗДЕН, ЖАСАЛҒАН ЖҰМЫС ПЕН КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕРДЕН ТҮСКЕН ТҮСІМ (ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТҮРАЛЫ ЕСЕПТІН ЖОЛ КОДЫ 010)

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

Мылiн мәнсеген		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					
Жүктерді алып кіру (кеменің кіруі)	3,505,687	2,640,539			
Сүйрегіш 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 (жапғасы) (№5 нысан)

17. ТАВАРЛАРДЫ ӨТКІЗУДЕН, ЖАСАЛҒАН ЖҰМЫС ПЕН КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕРДЕН ТҮСКЕН ТҮСІМ (ТАЙДА МЕН ЗИЯН ТҮРАЛЫ ЕСЕПТІН ЖОЛ КОДЫ 010) (жапғасы)

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

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

Мың теңгеммен		2025 ж.	2024 ж.
Мұнайды және мұнай өнімдерін ауыстырып тиеу	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 теңгеммен		2025 ж.	2024 ж.
Белгілі бір сәтте	12.665.257	9.470.950	
	1.423.468	1.906.045	
Кезең ішінде		14.088.725	11.376.995

18. САТЫЛҒАН ТАВАРЛАРДЫҢ, ЖАСАЛҒАН ЖҰМЫС ПЕН КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ (ТАЙДА МЕН ЗИЯН ТҮРАЛЫ ЕСЕПТІН ЖОЛ КОДЫ 011)

Мың теңгеммен

Мың теңгеммен		2025 ж.	2024 ж.
Қысқа мерзімді резервтерді қоса алғанда, персоналға арналған шығындар	Тоз 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, ЖОКМ	175.208	151.365
	Материалдар мен қорлар	154.776	169.013
	Электр энергиясы	102.814	103.500
	Еңбек қызметінің аяқталуына орай жұмыскерлерге сынақылар бойынша шығындар	84.593	165.695
	Сауықтар	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 теңгеммен		2025 ж.	2024 ж.
Персоналға шығындар	Әлеуметтік салық пен әлеуметтік аударымдар	3.892.633	4.026.511
	Жыл қорытындысы бойынша жұмыскерлерге сынақылар бойынша резервті есептеу	370.037	50.874
	Лайдаланылматан 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 ТҮРАЛЫ ЕСЕПТІН ЖОЛ КОДЫ 014)

Мың мәгсмен		2025 ж.	2024 ж.
Қысқа мерзімді резервтерді қоса алғанда, персоналға арналған шығындар			
Қысқа мерзімді резервтерді қоса алғанда, персоналға арналған шығындар	859,711	1,540,552	1,836,414
Салықтар	186,622	69,266	230,969
Тоу және амортизация	59,266	55,834	248,169
Кенес беру, аудиториялық және заңгерлік қызметтер	50,736	35,322	28,823
Мерекелік және мәдени-жаппай іс-шараларды өткізу шығыстары	13,136	26,770	26,770
Материалдар	5,914	8,241	25,596
ТЭН-ді өзіңіз және түзету қызметтері	264,011	263,404	263,404
Басқасы	264,011	263,404	263,404
Қысқа мерзімді резервтерді қоса алғанда, персоналға арналған шығындар			
Қысқа мерзімді резервтерді қоса алғанда, персоналға арналған шығындар	604,472	650,543	650,543
Персоналға шығындар	604,472	650,543	650,543
Жыл қорытындылары бойынша жұмыскерлерге сыйақылар бойынша	141,491	153,288	153,288
Өлеуметтік салық пен өлеуметтік аударымдар	105,295	83,438	83,438
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша міндеттемелерді есептеу	8,453	5,210	5,210
859,711	892,479		

20. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР МЕН ШЫҒЫСТАР (ПАЙДА МЕН ЗИЯН ТҮРАЛЫ ЕСЕПТІН ЖОЛ КОДТАРЫ 021 және 022)

Мың мәгсмен		2025 ж.	2024 ж.
Қаржылық кірістерге			
Денозитор бойынша пайыздар түріндегі кірістер	510,957	394,046	394,046
Облигациялар бойынша пайыздар түріндегі кірістер	32,850	29,400	29,400
Басқа да қаржылық кірістер	52,926	152,531	152,531
Қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша күйілетін зияндар	596,733	575,977	575,977
резерв қалпына келтіру	—	—	—
Жаңадай бойынша дебиторлық берешек бойынша күйілетін кредиттік	—	222,487	1,179
зияндар резерв қалпына келтіру	596,733	799,643	799,643
Мың мәгсмен			
2025 ж.	2024 ж.		

Қаржылық шығыстар	138,116	222,717
Алынған қарыздар бойынша пайыздар	60,324	30,743
Басқа да қаржылық шығыстар	198,440	253,460
Сауда дебиторлық берешек бойынша күйілетін кредиттік зияндар резерв	677,527	66,070
Жаңадай бойынша дебиторлық берешек бойынша күйілетін кредиттік	—	6
зияндар резерв қалпына келтіру	1,872	3,475
Басқа	679,399	49,545
872,839	263,005	

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

21. БАСҚА ДА КІРІСТЕР МЕН ШЫҒЫСТАР (ТАЙДА МЕН ЗИЯН ТҮРАЛЫ ЕСЕПТІН ЖОЛ КОДТАРЫ 024 ЖӘНЕ 025)

Мылiн тeңгeмeн		Мылiн тeңгeмeн	
2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.
Басқа да кірістер:			
Батамдық айырмадан түсетін кірістер	764,437	515,429	
Батау міндеттемелерін қалпына келтіру	—	448,447	
Басқа	822,792	1,102,352	
Басқа да шығыстар:			
Батамдық 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 қабылдау кезде бір тараптың екінші тарапты бақылау мүмкіндігіне не болса немесе екінші тарапқа елеулі ықпал жасаса, онда тараптар байланыстырылған деп қаралады. Компаниямен ортақ бақылаудағы тараптар да байланысты болып саналады. Байланысты тараптардың мүлкі қарым-қатынастарын қарау кезінде назар жей құқықтық пішінге емес, қатынастардың мәнілігіне аударылады.

Байланысты тараптар байланыстырылматан тараптар жүзеге асыра аймайтын мәмілеге келуі мүлкін және байланысты тараптар арасында жүргізілетін мәмілелер байланыстырылматан тараптар арасында жүргізілетін мәмілелер сияқты шарттарда, ережеде және сомда 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:

Мылiн тeңгeмeн		Мылiн тeңгeмeн	
2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.
Тараптар мен қызметтер үшін			
дебиторлық берешек	54,020	1,525	17,166
Тараптар, қызметтер және ұзақ мерзімді активтер үшін кредиторлық берешек	31,651	7,063	38,714
2024 ж.	22,972	2,017	24,989
2025 ж.	—	11,576	11,576
2024 ж.	—	54,663	54,663
Алынған аванстар			
2024 ж.	—	—	—
2025 ж.	—	2,688,922	2,688,922
Қарыздар (13-ескертуге)			
Борыштық бағалар қағаздар	4,226,842	—	4,226,842
2024 ж.	—	—	—
Қайымдасқан ұйымдарға инвестициялар			
2024 ж.	—	2,637,361	2,637,361
2025 ж.	—	—	—
Банк шоттарындағы қалдықтар			
2024 ж.	—	3,855	3,855
2025 ж.	—	196,553	196,553
2024 ж.	—	1	1
2025 ж.	—	1	1
Ұзақ мерзімді қаржы активтері			
2024 ж.	—	—	—
2025 ж.	—	—	—

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

22. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН МӘМІЛЕДЕР (жалғасы)

31 желтоқсанда аяқталатын жылдар үшін байланысты тараптармен мәмілелер:

Мбш менгемен		Ақционердің тобына кіретін компаниялар		Бақса да байланысты тараптар		Жиыны	
2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.
Тайарнап мен қызметтерді сату							
1.776.135	1.475.335	1.288.544	2.054.269	382.884	3.529.604	3.064.679	3.064.679
332.809	221.923	50.075	33.550	256.473	2.619.415	2.619.415	2.619.415
2024 ж.	2024 ж.	2024 ж.	2024 ж.	2024 ж.	2024 ж.	2024 ж.	2024 ж.
Қарыздарды өтеу							
85.083	-	-	1.042.351	85.083	1.042.351	85.083	1.042.351
2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.
Облигациялық қарызды өтеу							
-	-	-	-	-	-	-	-
2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.
Дивидендтерді төлеу							
700.000	-	-	-	700.000	-	700.000	-
2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.
Қаржылық шығыстар							
-	30.034	-	222.717	168.150	222.717	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:

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

23. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫМЕН БАЙЛАНЫСТЫ ТӨУЕКЕЛДЕР

Компанияның қаржы құралдарына ақша қаражаты мен оның бағамалары (11-ескерме), оның ішінде пайдаланылуына шектеу қойылған қаражат, сауда дебиторлық берешек (10-ескерме), борыштық бағалы қағаздар (14-ескерме), алынған қарыздар (13-ескерме), амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын сауда және өзге де кредиторлық берешек, сондай-ақ өзге жиынтық кіріс арқылы аял құны бойынша бағаманатын үлестік қаржы құралдарына инвестициялар (6-ескерме) жатады.

Компания төуекелдінің пайда болу ықтималдығы мен оның ықтимал асерін талдаптын төуекелдер жөніндегі ішкі есептер арқылы Компания қызметіне байланысты қаржылық төуекелдерді бақылайды және басқарады. Бұл төуекелдерге нарықтық төуекел (оның ішінде валюталық төуекел және пайыздық мөлшерлемелердің ауытқуы салдарынан аял құнның өзгеруі төуекелі), кредиттік төуекел және өтімділік төуекелі жатады. Компанияның аялған төуекелдерді басқару саясатының сипаттамасы төменде келтірілген.

Капиталды басқарумен байланысты төуекелдер

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

Компания капиталының құрылымы 13-ескермеде қарастырылған қарыздардан және 14-ескермеде қарастырылған шығарылған борыштық бағалы қағаздардан тұратын таза қарыз қаражаттарын, олардан 11-ескермеде қарастырылған ақша қаражаты мен оның бағамаларын шегергенді сомағы, сондай-ақ Компанияның капиталы (акционерлік капитал) және бөлінбеген пайданы қоса алғанда) қамтиды. Компания капиталының 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 қабылсіз болу ықтималынан тұрады. Компанияның өтімділікті басқару тәсілі әдеттегі жағдайларда да, күрделі қаржылық жағдайларда да өз міндеттемелерін уақтылы өтеу үшін жеткілікті өтімді қаражаттың тұрақты қолжетімділігін барынша қамтамасыз етуге бағытталған, бұл ретте жол бермейтіндей жоғары шығындар тәуекеліне немесе Компанияның іскерлік беделіне нұқсан келтіру тәуекеліне жол бермей көзделеді. Компания жеткілікті резервтерді қолдай, күйіметін 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 тұынды 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 сүйеніп 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.

Мылiн мәнзеген		Жиынлы			
		1 жылдан дейін	2 жылдан дейін	5 жылдан дейін	5 жылдан астам

2025 жылғы 31 желтоқсанда					
Қарыздар	–	–	–	–	–
Сауда кредиторлық берешек	310,857	–	–	–	–
Басқа да ағымдағы	590,342	–	–	–	–
міндеттемелер	901,199	–	–	–	–
2024 жылғы 31 желтоқсанда	901,199	–	–	–	–

2024 жылғы 31 желтоқсанда					
Қарыздар	379,859	2,504,096	–	–	–
Сауда кредиторлық берешек	952,614	–	–	–	–
Басқа да ағымдағы	486,966	–	–	–	–
міндеттемелер	1,819,439	2,504,096	–	–	–
2024 жылғы 31 желтоқсанда	1,819,439	2,504,096	–	–	–

Валюталық тәуекелі

Компания түсіміте, сондай-ақ теңгеден басқа валютада көрсетілген сатып алу операцияларына қатысты валюталық тәуекелді ескеріп ұшырайды. Негізінен валюталық тәуекелі АҚШ доллары мен еуродан операциялар бойынша туындайды. Компания валютта бағамдарының өзгеру үрдістеріне тұрақты талдау жүргізеді. Қаржы құралдарының номиналды құны негізінде анықталған Компанияның валюталық тәуекелінің шамасы мыналарды құрайды:

Мылiн мәнзеген		2025 жылғы		2024 жылғы	
Қаржы активтері	2,028,499	1,775,141	–	–	–
АҚШ доллары	170,836	47,670	–	–	–
Еуро	2,199,335	1,822,811	–	–	–

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

23. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫМЕН БАЙЛАНЫСТЫ ТӨВЕКЕЛДЕР (жалғасы)

Валюталық төвекел (жалғасы)

Мін менгемен	2025 жылғы	31 желтоқсан
Қаржылық міндеттемелер	4.226.842	4.226.842
Швейцариялық франк	-	-

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

Мін менгемен	Ұғайту/ (азайту)	Салынғанға дейін пайдаға әсері	Ұғайту/ (азайту)	Салынғанға дейін пайдаға әсері
2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан	Салық	Салық	Салық

Кредиттік төвекел

Кредиттік төвекел клиенттің немесе қаржы құралы бойынша контрагенттің шарттық міндеттемелерін орындамауы салдарынан Компанияның қаржылық шығындарға ұшырауына әкеледі және негізінен ақша қаражаты мен оның бағамаларына, Компанияның қаржылық дебиторлық берешегіне және бағамы қараларға салынған инвестицияларға қатысты туындайды.

Контрагенттердің Компанияның қаржы құралдарымен жасалған шарттарын орындамауы нәтижесінде туындаған кредиттік төвекел, әдетте, контрагенттер міндеттемелерінің шамасы Компанияның осы контрагенттердің алдындағы міндеттемелерінен асатын, мұндайлар болған кезде, соммен шектеледі. Компания саясаты кредитті өтеуге қабілетті контрагенттермен бірге қаржы құралдарымен операциялар жасауды көздейді. Кредиттік төвекелге бейімділіктің ең жоғарғы шамасы әрбір қаржы актісінің баланстық құнына тең.

Компания өзінің ең жоғарғы төвекелінің өлшемі облигациялардың, сауда дебиторлық берешектің және ақша қаражаты мен оның бағамаларының сомасына тең деп есептейді (есепті күнге көрсетілген құнсыздандыру резервтерін шетеренде).

Кредиттік төвекелдің 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 төвекелді азайтады.

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

23. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫМЕН БАЙЛАНЫСТЫ ТӨВЕКЕЛДЕР (жалғасы)

Кредиттік тәуекел (жалғасы)

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

Мәлімет берілген	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	Баа1/тырақты	Баа1/тырақты
«ФортБанк» АҚ	Ба2/позитивті	Ба1
«Қазақстанның Даму Банкі» АҚ	Баа2/тырақты	Баа2/тырақты
Мінус: резерв	5,798,331	3,788,932
Ақша қаражаты мен оның баламаларының және пайдалануы шектелген ақша қаражатының жиынды	5,797,934	3,788,735
«Алатау City Bank» АҚ (бұрынғы – «First Heartland Jysan Bank» АҚ)	Ба3/позитивті	Ба2
Мінус: резерв	312,977	280,127
Басқа да қаржы активтерінің жиынды	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.

Мәлімет берілген	2025 жылғы 1 қаңтар	Қарызды өтеу	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	-	(85,083)	4,485,467	(10,974)	30,034	(192,602)
Қарыздар	2,688,922	(2,704,498)	4,485,467	(228,038)	168,150	(183,161)
	2,688,922	4,226,842	4,226,842			4,226,842
Мәлімет берілген	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 төлемдерді таза сомасын білдіреді;

(ii) Өзге өзгерістерге дискониртегі акционерлік құнды, есептелген дивидендтер, сондай-ақ иелік етілетін акциялардың номиналданған міндеттемелер бойынша бағамның өзгеруі ескеріледі.

КАРЖЫЛЫК ЕСЕПТИЛК НЫСАНДАРЫНА ТУСИНДІРМЕ ЖАЗБА (жагдаясы) (№5 нысан)

24. әділ қызы (жауабы)

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

2024 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАН

[illegible][illegible]

25. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖӘНЕ ШАРТЫ МІНДЕТТЕМELEP

2025 және 2024 жылдары 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша ақша қаражаты мен оның баламаларының, өзге де қысқа мерзімді қаржы активтерінің, дебиторлық және кредиторлық берешектің баланстық құны отарады

Инвестиционный капитал

2024 жылғы 20 қыркүйектегі кұрылтай шартына сәйкес 2024 жылғы қарашада Компания, «КТЗ Express» АҚ және Shanghai (Hong Kong) Investment and Development Company Limited тиісінше 24,5%, 24,5% және 51% қатысу үлесімен «Ақтау халықаралық контейнерлік хабы» ЖШС бірлескен кәсіпорнын құрды. 2025 жылғы Компания осы кәсіпорынның жарғылық капиталына 2.660.333 мың теңге сомасында жарна өндіріді. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша енгізілмеген салымның сомасы 2 418,203 мың теңгені құрады.

Сот ппоуеґтеpi

Басшылыктың 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 шешімдер шатырап жоқ.

25. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Салық салу

Қазақстанның салық жүіесі салыстырмалы түрде жана 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 пәтуеші 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 ұзартып ашық болуы мүмкін. Қазақстанның ертүрлі заңнамалық актілері мен нормалары әрдайым анық бола бермейді және оларды түсіндіру жергілікті салық инспекторлары мен Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің пікірлерде байланысты болады. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасындағы пікірлерде алшақтықтар жиі болып тұрады.

Санкцияларға даулы өсімпұл мен айыппұл сомаларын төркілеу кіреді. Зандарды, жарлықтар мен стандарттарды мәлімделген және анықталған бұзушылықтарға қатысты айыппұлдар мен өсімпұлдарды есептеудің қолданыстағы режимі өте қатал. Санкцияларға даулы сомаларды төркілеу (валюталық заңнамады бұзғаны үшін) және ербір 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 есептемемен салық сомасынан бірнеше есе көп сомға өкелуі мүмкін.

Қазақстандық салық салу жүйесіне тан белгісіздікке байланысты салықтарды, айыппұлдар мен өсімпұлдардың ықтимал сомасы 2025 және 2024 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша шығыстарға жатқызылған сомдан асып өтуі мүмкін. Кез-келген мәлімделмеген талаптың мөлшерін немесе қалайсыз нәтиженің ықтималдығын дәрежесін анықтау мүмкін емес сияқты.

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

Қоршаған орта мәселелері

2021 жылғы 1 шілдеден бастап Қазақстан Республикасының жана «Экологиялық кодексі («Кодексы») күшіне енді. Бұл Кодексте кәсіпорындар қызметіне экологиялық заңдардың азықтыға және/немесе қоршаған ортаны бастапқы қалпына келтіруге бағытталған бірқатар қамдаулар бар. Қоршаған ортаға теріс әсер ету деңгейі мен тауекеліне 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 кәсірті уақытта, қоршаған орта, денсаулық және еңбек қауіпсіздігі мәселелері бойынша кәсірті заңдар мен нормативтік актілерді сақтап отыр деп есептейді. Дегенмен бұл заңдар мен нормативтік актілер болмашта өзгеруі мүмкін. Компания, қоршаған ортаны қорғау, денсаулық және еңбек қауіпсіздігі мәселелері бойынша заңдар мен нормативтік актілердің өзгеруі мерзімі мен өзгеріс дәрежесін алдын ала болжап алмайды. Осындай өзгерістер орын алған жағдайда, Компания неғұрлым қатан талаптарға сай келу үшін технологиялардың жанғырту талап етілуі мүмкін.

26. ЕСЕПТІ КҮННЕН KEЙІНГІ OKИFАЛАР

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 министрілігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитетінің 2026 жылғы 18 маусымдағы № 471 бұйрығы негізінде, сондай-ақ жасалған сылта тарту шартына сәйкес, 2026 жылғы 21 шілдде Компания Батино жүк ауданының мүлкітік кешенін мемлекет меншігіне өтеусіз беруді жүзеге асырды. Берілген құрамға негізгі құралдар объектілері және Батино жүк ауданының құрамына кіретін өзге де мүлік кірді. Берілген мүлкітін баланстық құны 612.200 мың теңге болды. Аталған беру нәтижесінде Компания бухгалтерлік есепте тиісті активтерді тануды тоқтатты.

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

27. ІМАК ХСЫНАН ТҮЗЕТУЛЕРДІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНЫН САЛЫСТЫРМАЛЫ КӨРСЕТКІШТЕРІНЕ АСЕРІ

2025 жылғы 18 ақпандағы № КВІА-01-03-КВ/632-И хабарламасы және Қазақстан Республикасы Қаржы министрілігінің Мемлекеттік аудит комитеті ресубликалық мемлекеттік мекемесінің 2025 жылғы 2 сәуірдегі № 2 актісі негізінде Қазақстан Республикасы Қаржы министрілігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті («ІМАК») Компанияға қатысты 2023 жыл бойынша профиліктің бақылау жүргізді.

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

Нұсқаманың 9-тармағында көрсетілген түзету өзінін маньдздылығына байланысты қаржылық есептілік нысандарының көрсеткіштерін ретроспективті түрде қайта есептеуді талап етті. Аталған қаржылық есептілік нысандарын қайта есептеу 4-ескертеде етжей-төтжейлі ашып көрсетілген.

Компания Басшылығының пікірінше, Нұсқаманың 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 Нұсқаманың 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:

М/н мөңгемен	4-ескертемеде ұсынылған қайта есептеуді ескере отырып, есептілік нысандарында ұсынылған	Түзетулер	Нұсқама тармағы	Түзетулер ескерілген көрсеткіштер
--------------	---	-----------	-----------------	---

Ақша қаражаты мен оның бағамнары	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
Бағқа 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
Бағқа да қысқа мерзімді активтер	74,111	(673)	4, 8	73,438
Қысқа мерзімді активтердің жиыны	3,356,815	(27,274)		3,329,541

Қысқа мерзімді активтер				
Бағқа да жиынтық кіріс арқылы				
ақіл құны бойынша				
бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	1	-	9	1
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	4,272	-	5	4,272
Негізгі құралдар	24,643,065	(106,963)	6, 10	24,536,102
Бағқа да ұзақ мерзімді активтер	1,658,158	-	8	1,658,158
Қысқа мерзімді активтер жиыны	29,233,773	(106,963)		29,126,810

Капитал және міндеттемелер				
Қысқа мерзімді міндеттемелер				
Қысқа мерзімді сауда және бағқа 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 / (жынақталған 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 ЕСЕПТИЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы) (№5 нысан)

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

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы есеп:

Мін. менсеген	4-ескертемеде ұсынылған қайта есептеуді ескере отырып, қаржылық есептілік нысандарында ұсынылған	Түзетулер	Нұсқама тармағы	Түзетулер ескерілген көрсеткіштер
---------------	--	-----------	-----------------	-----------------------------------

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 жиынтығы	4,362,044	(28,559)		4,333,485

Басқа да жиынтық кіріс арқылы	1	-	9	1
Ұзақ мерзімді қаржы активтері	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 жиынтығы	30,780,153	(2,091,272)		28,688,881

Ативтер жиынтығы	35,142,197	(101,245)		35,040,952
Қысқа мерзімді міндеттемелер	1,005,138	-		1,005,138
Қысқа мерзімді сауда және басқа да кредиторлық берешек	2,537,429	-		2,537,429
Міндеттемелердің жиынтығы	207,184	(101,245)	6, 7, 10,	105,939
Бөлінбеген пайда / (жынақталған зиян)	25,687,074	(101,245)		25,585,829
Капитал жиынтығы	35,142,197	(101,245)		35,040,952

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

27. ІМАК ҰСЫНАН ТҮЗЕТУЛЕРДІ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНЫҢ САЛЫСТЫРМАЛЫ КӨРСЕТКІШТЕРІНЕ ӘСЕРІ (жалғасы)

Компанияның 2023 жылғы пайда және зиян тұлғасы есебі:

Мәтін	Қаржылық есептілік нысандарындағы есептілік қаржылық отырып, есептеуді ескере ұсынылған қайта 4-ескертеме	Түзетулер	Нұсқама тармағы	Түзетулер ескерілген көрсеткіштер

Қатылған тараптар мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны

Жалпы пайда (зиян)	4,744,323	(26,899)	10	4,717,424
Операциялық пайда (зиян)	3,253,972	(26,899)		3,227,073
Қаржылық шығыстар	(445,302)	-	7	(445,302)
Басқа да шығыстар	(546,437)	(28,559)		(574,996)
Қалық салғанға дейінгі пайда (зиян)	3,331,217	(55,458)		3,275,759
Қалық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал)	3,065,298	(55,458)		3,009,840

Компанияның 2024 жылғы пайда және зиян тұлғасы есебі:

Мәтін	Қаржылық есептілік нысандарындағы есептілік қаржылық отырып, есептеуді ескере ұсынылған қайта 4-ескертеме	Түзетулер	Нұсқама тармағы	Түзетулер ескерілген көрсеткіштер

Қатылған тараптар мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны

Жалпы пайда (зиян)	7,143,998	35,092	10	(7,108,906)
Операциялық пайда (зиян)	4,232,997	35,092		4,268,089
Операциялық шығыстар	2,396,583	35,092		2,431,675
Басқа да шығыстар	(300,566)	(815)	6	(301,381)
Қалық салғанға дейінгі пайда (зиян)	3,735,007	34,277		3,769,284
Қалық 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 ТҮЗЕТУДЕРДІҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНЫҢ САЛЫСТЫРМАЛЫ КӨРСЕТКІШТЕРІНЕ ӘСЕРІ (жалғасы)

Компанияның 2023 жылғы ақша қаражатының қозғалысы туралы есебі:

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

Компанияның 2024 жылғы ақша қаражатының қозғалысы туралы есебі:

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

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

27. ІМАҚ ҰСЫНҒАН ТҮЗЕТУЛЕРДІҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНЫҢ САЛЫСТЫРМАЛЫ КӨРСЕТКІШТЕРІНЕ ӘСЕРІ (жағасы)

Нұсқама тармақтары:

1. Ақша қаражаты мен оның баламалары құрамында 962 мың теңге сомасындағы қысқа мерзімді қаржы активтері көрсетілген.

2. Kaspi Pay жүйесі арқылы алынған ақша қаражатының түсімдері тиісті есепті кезеңдерде бухгалтерлік есепте көрсетілмеген, бұл 2023 жылғы 1 қантардағы жағдай бойынша ақша қаражаты 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 ақша қаражаты 2023 жылғы 1 қантардағы жағдай бойынша 210.353 мың теңге және 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 204.132 мың теңге сомасында өзге қысқа мерзімді қаржы активтерінің құрамында ұсынылған.

4. 1.376 мың теңге мөлшеріндегі өзге қысқа мерзімді қаржы активтері өзге қысқа мерзімді активтердің құрамында ұсынылған.

5. 246.838 мың теңге мөлшеріндегі ұзақ мерзімді дебиторлық берешек, сондай-ақ осы дебиторлық берешек бойынша 100% мөлшерінде құрылған резерв қысқа мерзімді дебиторлық берешек құрамында жіктелген.

6. Баластандық құны 1.039 мың теңге болатын негізгі құралдар корпорацияның құрамында есепке алынған. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 28.559 мың теңге сомасындағы корпорацияның төмендеуіне арналған резерв танылмаған.

8. Болжамды өтеу мерзіміне дейін он екі айда астам уақыт бұрын берілген 209.249 мың теңге мөлшеріндегі аванстар, сондай-ақ олар бойынша 100% мөлшерінде құрылған резерв қысқа мерзімді активтер ретінде жіктелген.

9. Баластандық құны 2.018 587 мың теңге болатын «Ақтау халықаралық солтүстік терминалы» ЖШС-не салынған инвестициялардың алғашқы жүргізілмеген. Аталған ескерту қаржылық есептілік нысандарында ретроспективті қайта есептеу арқылы түзетілді (4-ескерту).

10. 175.460 мың теңге сомасындағы орташа және доқтық жөндуге жұмсалған шығындар негізгі құралдардың құрамына капиталданғырылды, 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



И. Картыканова

Бас бухгалтер - бухгалтерлік есеп және есептілік департаментінің директоры

Басқарма төрағасының қаржы жөніндегі орынбасары