

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ, НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ

АО «3-Энергоорталық»

Формы отдельной финансовой отчетности,
подготовленные в соответствии с Приказом Министра
финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404
(с изменениями и дополнениями по состоянию на 2 марта 2022 года

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Формы отдельной финансовой отчетности

Отдельный бухгалтерский баланс (Форма № 1 Б-баланс).....	1-3
Отдельный отчет о прибылях и убытках (Форма № 2-ОПУ)	4-5
Отдельный отчет о движении денежных средств (Форма № 3-ДДС-П)	6-7
Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма № 5-ИК)	8-11
Пояснительная записка к отдельным формам финансовой отчетности	12-30

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ, НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ

**Отдельный бухгалтерский баланс
отчетный период 2023 год**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: №1-Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующим за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс"

Наименование организации: АО "3-Энергоорталық"

по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге			
Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1,009,515	723,806
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	1,000	1,000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	3,831,662	3,143,505
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	4,520	3,247
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	1,310,965	1,165,357
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	113,598	242,139
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	6,271,260	5,279,054
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	5,090	1,090
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-

Отдельный бухгалтерский баланс

Наименование статьи	Код строки	в тысячах тенге	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	9,432,912	8,452,382
Актив в форме права пользования	122	43,462	45,270
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	14,993	17,802
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	6,282	45,444
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	9,502,739	8,561,988
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		15,773,999	13,841,042
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	10,906,687	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1,676,511	1,794,879
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	230,439	170,525
Краткосрочная задолженность по аренде	218	3,003	3,319
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	21,523	42,059
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	12,838,163	2,010,782
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	8,738,773
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	440,281	723,395
Отложенные налоговые обязательства	316	553,238	467,223
Вознаграждения работникам	317	19,874	11,981
Долгосрочная задолженность по аренде	318	22,319	25,290
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1,035,712	9,966,662

Отдельный бухгалтерский баланс

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	10,051,140	10,051,140
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(8,700,338)	(8,693,863)
Прочий капитал	415	549,322	506,321
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1,900,124	1,863,598
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	1,900,124	1,863,598
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		15,773,999	13,841,042

Генеральный директор: Онгарбаев Кайрош Хусаинович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Туменов Мурат Жакыпович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

19 апреля 2024 года

Место печати



ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ, НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ

**Отдельный отчет о прибылях и убытках
отчётный период 2023 год**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: №2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование организации: АО "З-Энергоорталық"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

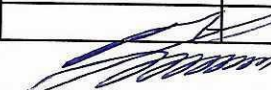
В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	13,963,335	14,263,498
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	12,260,093	11,637,250
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	1,703,242	2,626,248
Расходы по реализации	013	(82,423)	(108,464)
Административные расходы	014	(173,290)	(461,839)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	1,447,529	2,055,945
Финансовые доходы	021	158,282	1,334,104
Финансовые расходы	022	(1,270,097)	(1,105,333)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	220,207	70,968
Прочие расходы	025	(606,163)	(2,526,038)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	(50,242)	(170,354)
Расходы (-) (доходы (+) по подоходному налогу	101	(51,459)	(293,190)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(101,701)	(463,544)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(101,701)	(463,544)
собственников материнской организации		(101,701)	(463,544)
долю неконтролирующих собственников		-	-

Отдельный отчет о прибылях и убытках

Наименование показателей	Код строки	в тысячах тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	138,227	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	172,784	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	(34,557)	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	138,227	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	36,526	(463,544)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		36,526	(463,544)
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Генеральный директор: Онгарбаев Кайрош Хусаинович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Туменов Мурат Жакыпович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

19 апреля 2024 года

Место печати



ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ, НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ
Отдельный отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчётный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)»

Наименование организации: АО "3-Энергоорталық"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование показателей	Код строки	в тысячах тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	15,777,990	15,166,296
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	15,614,987	15,049,555
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	509	42,059
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	72,131	74,542
прочие поступления	016	90,363	140
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(14,776,612)	(14,809,509)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(11,908,860)	(12,176,349)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(58,087)	(159,034)
выплаты по оплате труда	023	(1,408,139)	(1,175,752)
выплата вознаграждения	024	(53,678)	(181,942)
выплаты по договорам страхования	025	-	-
походный налог и другие платежи в бюджет	026	(711,957)	(731,695)
прочие выплаты	027	(635,891)	(384,737)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1,001,378	356,787
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	1,520	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	1,520	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-

Отдельный отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	(1,828,942)	(1,126,733)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(298,953)	(96,942)
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	(721,754)	(743,160)
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	(4,000)	-
прочие выплаты	073	(804,235)	(286,631)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(1,827,422)	(1,126,733)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	1,120,000	900,000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	1,120,000	900,000
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(5,451)	(1,005,994)
в том числе:			
погашение займов	101	-	(1,000,000)
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	(5,451)	(5,994)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	1,114,549	(105,994)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(2,796)	3,220
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	285,709	(872,720)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	723,806	1,596,526
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1,009,515	723,806

Генеральный директор: Онгарбаев Кайрош Хусаинович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Туменов Мурат Жакыпович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

19 апреля 2024 года

Место печати



ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ, НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ

**Отдельный отчет об изменениях в капитале
отчётный период 2023 год**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Индекс формы административных данных: № 5-ИК
Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»
Наименование организации: АО "3-Энергоорталык"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					В тысячах тенге		
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	10,051,140	-	-	-	(8,554,026)	830,028	-	2,327,142
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	10,051,140	-	-	-	(8,554,026)	830,028	-	2,327,142
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(463,544)	-	-	(463,544)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(463,544)	-	-	(463,544)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-

Отдельный отчет об изменениях в капитале

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						В тысячах тенге	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	323,707	(323,707)	-

Отдельный отчет об изменениях в капитале

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						в тысячах тенге	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	10,051,140	-	-	-	(8,693,863)	506,321	-	1,863,598
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	10,051,140	-	-	-	(8,693,863)	506,321	-	1,863,598
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	(101,701)	138,227	-	36,526
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(101,701)	-	-	(101,701)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629): в том числе:	620	-	-	-	-	-	138,227	-	138,227
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	138,227	-	138,227
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-

Отдельный отчет об изменениях в капитале

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					В Тысячах тенге		
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	10,051,140					95,226	(8,700,338)	549,322
									1,900,124

Генеральный директор: Онгарбаев Кайрош Хусаинович
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Туменов Мурат Жакыпович
(фамилия, имя, отчество)

19 апреля 2024 года



Место печати

1 Компания и её основная деятельность

Акционерное Общество «Энергоцентр - 3» было создано 30 марта 2000 года как государственное открытое акционерное общество. 13 апреля 2004 года в связи с изменением законодательства АО «Энергоцентр-3» перерегистрировано в Акционерное Общество «3-Энергоорталық» (далее – «Компания») и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2023 года ENRC N.V. владеет 100% от общего количества голосующих акций и является непосредственной материнской компанией АО «3-Энергоорталық». Стороной, обладающей конечным контролем, является Eurasian Resources Group S.á.r.l. (далее – «ERG»).

Основным видом деятельности Компании является производство и реализация тепловой энергии и электроэнергии, обеспечение электрической мощностью. Для производства электро и теплоэнергии Компания использует природный газ и жидкое топливо.

Компания владеет теплоэлектростанцией «ТЭЦ-3» в г. Шымкент, которая является одной из крупнейших в Южном Казахстане.

Компания относится к субъектам естественной монополии по основным видам деятельности:

- производство тепловой энергии;
- услуги подъездных путей.

Тарифы Компании регулируются уполномоченным государственным органом в соответствии с Законом Республики Казахстан «О Естественных монополиях».

Дочерние компании. АО «3-Энергоорталық» владеет 100% долей участия в ТОО «Жылуэнергоорталық». АО «3-Энергоорталық» и его дочерняя организация – далее совместно именуются «Группа». Основной деятельностью дочерней организации является продажа электроэнергии потребителям.

Юридический адрес. Республика Казахстан, г. Шымкент, ул. Капал батыра, территория Ондиристик, д. 97.

2 Основа подготовки форм отдельной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Настоящие формы отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлены в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений, внесенных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241. Данные формы отдельной финансовой отчетности подготовлены исключительно в целях их публикации в казахстанских средствах массовой информации, а также их представления в депозитарий финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Подготовка форм отдельной финансовой отчетности требует использование оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Компании. Области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или где предположения и оценки оказывают значительное влияние на формы отдельной финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 3*.

Данные формы отдельной финансовой отчетности подготовлены исходя из принципа первоначальной стоимости, за исключением учета некоторых активов и обязательств, как далее указано в соответствующих учетных политиках.

Принцип непрерывной деятельности

Данные формы отдельной финансовой отчетности подготовлена в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28.июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Способность Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности в значительной степени зависит от способности ERG оказать необходимую поддержку, в частности обеспечить финансирование операционных расходов Компании, в случае необходимости.

2 Основа подготовки форм отдельной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности (продолжение)

Компания, являясь субъектом естественной монополии, занимает доминирующее положение на рынке снабжения теплом и электроэнергией г. Шымкент, соответственно деятельность Компании является социально значимой. Данное обстоятельство говорит о том, что результаты деятельности не являются решающим фактором при анализе принципа непрерывности деятельности.

Руководство Компании рассчитывает на всестороннюю поддержку своей деятельности от всех взаимосвязанных сторон.

Руководство считает, что Компания имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей деятельности в своем текущем состоянии в обозримом будущем, и что подготовка настоящих форм отдельной финансовой отчетности в соответствии с принципом непрерывности деятельности является уместной.

Новые стандарты

Принятие поправок к стандартам и интерпретации, вступивших в силу с 1 января 2023 года, не оказало существенного влияния на Компанию. В настоящей финансовой отчетности Компания отразила соответствующие изменения в раскрытии существенной информации о своей учетной политике в соответствии со вступившими в силу требованиями МСФО (IAS) 1 и Положения о практике МСФО. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Не ожидается, что поправки к стандартам, вступающие в силу с 1 января 2024 года, окажут существенное влияние на Компанию. Компания оценивает потенциальное влияние других новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций.

Функциональная валюта и валюта представления форм отдельной финансовой отчетности

Если не указано иначе, все числовые данные, представленные в данных формах отдельной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой Компании является тенге.

Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2023 года, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Казахской фондовой биржи (далее – «КФБ») на эту дату. При первоначальном признании операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу КФБ на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по курсу КФБ на конец месяца. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке.

На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 454,56 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США).

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Основные средства

Основные средства первоначально оцениваются по сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливой стоимости другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО. Далее основные средства оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки.

2 Основа подготовки форм отдельной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Износ по отдельным значительным частям объекта основных средств (компонентам), срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, начисляется отдельно по нормам амортизации, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Доход или убыток от списания замененных частей отражается в прибылях или убытках за год.

Износ. На землю износ не начисляется. Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение всего срока его полезного использования до ликвидационной стоимости с момента, когда он становится доступен для использования.

Сумма износа рассчитывается по методу равномерного списания в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	
Машины и оборудование	10-60
Транспортные средства	5-30
Прочие	5-30 2-30

Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы анализируются и, при необходимости, корректируются на конец каждого отчетного периода. Незавершенное строительство отражается по первоначальной стоимости. После завершения строительства активы переводятся в состав основных средств по их балансовой стоимости. Износ на незавершенное строительство не начисляется до тех пор, пока актив не будет готов к использованию.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости и впоследствии по амортизированной стоимости, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Обесценение торговой дебиторской задолженности

Оценка ожидаемых кредитных убытков по крупной торговой дебиторской задолженности основана на допущениях о риске наступления дефолта и ожидаемых уровнях кредитных убытков для компаний с аналогичными кредитными рейтингами. Для оценки ожидаемых кредитных убытков прочей торговой дебиторской задолженности Компания использует упрощенный подход на основе матрицы резервов, позволяющий начисление оценочного резерва под убытки за весь срок договора. Матрица резервов рассчитывается на основании исторического опыта кредитных убытков с учетом прогнозных макроэкономических оценок и обновляется на каждую отчетную дату. Торговая дебиторская задолженность поделена на категории в зависимости от дней просрочки, и на основе исторического анализа коэффициентов дефолтов определяются уровни ожидаемых кредитных убытков. Изменения оценочного резерва под убытки отражаются в составе отчета о прибыли или убытке.

2 Основа подготовки форм отдельной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Товарно-материальные запасы.

Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, и не включает затрат по займам. Чистая стоимость реализации – это оценочная стоимость продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расходов по реализации.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства в банках, депозиты до востребования или со сроком погашения менее трех месяцев, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих оборотных или внеоборотных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих оборотных или внеоборотных активов.

Займы полученные

Займы полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости.

По займам, полученным по процентным ставкам, отличным от рыночных ставок, в момент получения проводится переоценка до справедливой стоимости, которая включает в себя суммы к внесению в счет погашения основной суммы долга и процентов по нему, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам.

Разница между справедливой стоимостью обязательства в момент получения, за вычетом затрат по сделке и чистой суммой полученных средств образует прибыль/убыток при первоначальном признании займов. Сумма прибыли/убытка при первоначальном признании займов отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов/расходов.

Впоследствии балансовая стоимость займов полученных корректируется с учетом амортизации, начисленной по сумме прибыли или убытка при первоначальном признании займов, с отражением суммы амортизации в качестве финансовых расходов или доходов по займам.

При отсутствии у Компании безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, займы полученные отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Компания капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для подготовки квалифицируемого актива к использованию. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки продолжительных периодов прерывающегося строительства и подготовка квалифицируемого актива к использованию. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

2 Основа подготовки форм отдельной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами (обычно в момент поставки) или услугами передан покупателю в сумме, которую Компания ожидает получить взамен на эти товары или услуги. Выручка отражается в размере цены сделки за минусом НДС.

Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги.

По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Выручка от реализации электроэнергии, тепловой энергии и услуг по поддержанию электрической мощности признается в течение времени. Выручка от реализации прочей продукции признается в момент времени.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и суждения, которые оказывают влияние на отражаемые в формах финансовой отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе, на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, отраженные в формах отдельной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают:

Резерв по ликвидации последствий эксплуатации объектов. В 2021 году принят Новый Экологический Кодекс Республики Казахстан (далее – «Кодекс»), требующий ликвидации последствий эксплуатации производственных объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, после прекращения их эксплуатации. Ликвидация последствий эксплуатации будет зависеть от характера соответствующих активов и потенциального воздействия на окружающую среду.

Ввиду того, что требования Кодекса относительно новые, существуют неопределенности в интерпретации и применении его положений. Компания впервые признала обязательства по ликвидации последствий эксплуатации производственных объектов по состоянию на 31 декабря 2022 года (Примечание 12) на основании текущей интерпретации Кодекса и изменений в бухгалтерских оценках в результате проведенного технического анализа.

Компания применила значительное суждение при оценке обязательства. Любые будущие изменения в Кодексе, его интерпретации и практике применения могут повлиять на суждения и оценки, сделанные Компанией, и, следовательно, потенциально могут привести к пересмотру соответствующих обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов. Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставок инфляции и дисконтирования, и периода дисконтирования. При определении срока дисконтирования руководство применило суждение, что мероприятия по ликвидации последствий эксплуатации объектов будут проводиться после полной отработки здания и сооружения, машин и оборудования, ожидаемой в 2055 году. Основные допущения, использованные в оценках, представлены в Примечании 12.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Резерв по ликвидации последствий эксплуатации объектов (продолжение)

На основании проведенного Компанией анализа действующего законодательства, руководство сделало вывод, что отдельные объекты основных средств должны быть исключены из обязательств по ликвидации последствий эксплуатации по состоянию на 31 декабря 2022 года, поскольку:

- такие активы не оказывают значительного негативного воздействия на окружающую среду;
- производственные процессы на этих объектах не приводят к последствиям, требующим проведения демонтажных и рекультивационных работ для снижения негативного воздействия на окружающую среду;
- по отдельным объектам, таким как, технологические машины и оборудование существует возможность возмещения стоимости ликвидации от их выбытия и/или возможность репрофилирования, в результате чего негативное воздействие на окружающую среду значительно снизится и не возникнет необходимости их демонтажа.

Анализ чувствительности обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 представлен следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Изменения в допущениях	(Уменьшение)/увеличение обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов
Ставка инфляции	-1%	(115,947)
	+1%	155,670
Ставка дисконтирования	-1%	146,509
	+1%	(109,084)
Срок ликвидации	-10 лет	376,063
	+10 лет	(202,824)

Сроки полезной службы объектов основных средств.

Расчет срока полезной службы объектов основных средств – это вопрос суждения, основанного на опыте с аналогичными активами. Будущие экономические выгоды, заложенные в активах, используются в основном на протяжении всего периода эксплуатации. Однако, другие факторы, такие как техническое и коммерческое устаревание, износ, обычно приводят к снижению экономических выгод, заложенных в активах. Руководство оценивает остаток срока полезной службы исходя из текущих технических состояний активов и расчетного периода, в течение которого активы смогут привести выгоду Компании. Следующие основные факторы учитываются при этом: (а) ожидаемый срок эксплуатации активов; (б) ожидаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы технической поддержки; (в) техническое и коммерческое устаревание, возникающее в связи с изменениями рыночных условий.

Руководство пересматривает соответствие сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Обесценение нефинансовых активов. В конце каждого отчетного периода Компания проводит оценку активов (единиц, генерирующих денежные потоки) для выявления признаков их возможного обесценения. Компания провела тестирование на предмет обесценения, в результате которого не было выявлено обесценение нефинансовых активов на 31 декабря 2023 года.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Определение справедливой стоимости основных средств.

Компания учитывает основные средства по переоцененной стоимости и изменения их справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. Компания привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года. Компания применила метод восстановительной стоимости за вычетом износа, который в дальнейшем был протестирован доходным методом, который предполагает использование допущений и суждений в определении значений справедливой стоимости основных средств. Основные допущения в оценке доходным методом – это ставка дисконтирования и прогнозирование будущих денежных потоков. Компания полагает, что с момента последней переоценки существенных изменений конъюнктуры рынка и рыночной стоимости основных средств не произошло.

Принцип непрерывности деятельности. В Примечании 2 приведены сведения об оценке непрерывности деятельности Компании.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Материнская компания: Информация о непосредственной материнской компании и стороне, обладающей конечным контролем, раскрыта в Примечании 1.

Дочерние компании: Информация о дочерней организации раскрыта в Примечании 1.

Компании под общим контролем: компании, находящиеся под контролем ERG.

Компании под контролем Менеджеров класса Б: Менеджеры класса Б и все компании, находящиеся под их контролем, являются связанными сторонами Компании в результате не прямых владений Менеджерами класса Б простыми акциями ERG. Менеджерами класса Б являются члены Совета Менеджеров ERG.

Государственные предприятия: Правительство Республики Казахстан и связанные с ним юридические лица. Правительство Республики Казахстан является связанной стороной Компании на основании значительного влияния на ERG.

Основное руководство: лица, имеющие полномочия и которые несут ответственность за планирование, координацию и контроль операций Компании, прямо или косвенно.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
Активы			
Денежные средства и денежные эквиваленты	–	1,009,515	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	15,103	12	3,820,532
Прочие финансовые активы (депозиты)	–	1,000	–
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	19,656	16,873	1,116,490
Займы полученные	10,906,687	–	–

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 101 тысяч тенге, по государственным предприятиям составляет 8,655 тысяч тенге.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
Активы			
Денежные средства и денежные эквиваленты	–	723,806	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	34,487	3	2,900,803
Прочие финансовые активы (депозиты)	–	1,000	–
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	104,330	16,126	1,155,168
Займы полученные	8,738,773	–	–

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 5,238 тысяч тенге, по государственным предприятиям составляет 408,739 тысяч тенге.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
Выручка	151,526	–	7,823,792
Себестоимость реализации	(182,231)	(470,436)	(8,228,371)
Общие и административные расходы	(41,674)	(27,399)	(20,563)
Расходы по реализации	(69,125)	–	(2,000)
Прочие доходы	2,353	32	4,558
Прочие расходы	(415,243)	–	(1,512)
Финансовые доходы	84,808	73,474	–
Финансовые расходы	(1,185,120)	–	–

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	358,562	–	2,789,246	–
Себестоимость реализации	(102,493)	(482,431)	(8,256,831)	–
Общие и административные расходы	(26,302)	(25,365)	(15,024)	(46,010)
Расходы по реализации	(96,647)	–	(2,000)	–
Прочие доходы	1,824	–	4,221	–
Прочие расходы	(388,382)	–	–	–
Финансовые доходы	1,259,562	74,542	–	–
Финансовые расходы	(1,103,392)	–	–	–

Компании под общим контролем. В течение 2023 и 2022 годов Компания, в основном, предоставляла услуги по поддержанию электрической мощности. Себестоимость реализации - компаний под общим контролем представляют услуги по поддержке программного обеспечения, медицинских услуг. Общие и административные расходы по операциям с компаниями под общим контролем в основном относятся к управленческим услугам и услугам по поддержке программного обеспечения. Финансовые доходы и финансовые расходы по операциям с компаниями под общим контролем относятся к финансовым доходам и финансовым расходам по займам полученным.

Компании под контролем Менеджеров класса Б.

Расчеты и операции с компаниями, находящимися под контролем Менеджеров класса Б, в основном, представляют собой услуги охранный организации и услуги по страхованию.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Государственные предприятия. Компания осуществляет закупки и реализацию товаров и услуг с государственными предприятиями. Такие сделки, как правило, осуществляются на рыночных условиях или на основе тарифов, устанавливаемых для всех участников рынка. Приобретения товаров и услуг у государственных предприятий, которые осуществила Компания, представляют приобретение природного газа, электроэнергии и услуг по транспортировке, диспетчеризации электроэнергии, организации балансирования производства-потребления электроэнергии.

Общие и административные расходы по основному руководству представляют собой заработную плату и краткосрочные вознаграждения.

5 Денежные средства и их эквиваленты (строка баланса 010)

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные депозиты	1,008,772	708,662
Денежные средства на банковских счетах	743	15,144
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1,009,515	723,806

Процентный доход по депозитам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 73,474 тысяч тенге (2022 год: 74,542 тысяч тенге) (Примечание 21).

6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строки баланса 016, 017)

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	3,963,249	3,816,443
Прочая дебиторская задолженность	16,637	16,756
Минус: оценочные резервы под убытки	(143,704)	(686,447)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	3,836,182	3,146,752

Балансовая стоимость финансовых активов Компании в составе торговой и прочей дебиторской задолженности выражена в тенге.

Справедливая стоимость финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности приравнивается к их балансовой стоимости в силу краткосрочности таких инструментов.

7 Запасы (строка баланса 020)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Топливо и ГСМ	779,029	775,439
Покупные сырье и материалы	512,022	263,919
Запасные части	87,811	135,709
Прочие	129,319	189,509
Минус: резерв под обесценение запасов	(197,216)	(199,219)
Итого запасы	1,310,965	1,165,357

8 Основные средства (строки баланса 121, 122, 127)

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транс- порт	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Стоимость на 1 января 2022г.	126,485	1,897,048	7,419,496	178,490	27,157	6,720	9,655,396
Накопленный износ	(13,581)	(83,775)	(544,871)	(24,052)	(4,739)	-	(671,018)
Обесценение	-	-	(26,540)	(2,055)	(497)	-	(29,092)
Балансовая стоимость на 1 января 2022г.	112,904	1,813,273	6,848,085	152,383	21,921	6,720	8,955,286
Поступления	18,100	25,993	30,119	68,880	-	1,025,543	1,168,635
Перемещения	-	300,155	686,664	-	-	(986,819)	-
Признание обяза- тельств по ликвида- ции активов	-	557,943	165,852	-	-	-	723,995
Выбытия	(62,003)	(179)	(1,653,994)	-	(65)	-	(1,716,241)
Износ за период	(1,830)	(107,785)	(509,053)	(29,972)	(4,490)	-	(653,130)
Износ по выбытиям	-	39	64,982	-	23	-	65,044
Обесценение по выбытиям	-	-	107	-	-	-	107
Стоимость на 31 декабря 2022г.	82,582	2,780,960	6,647,738	247,370	27,092	45,444	9,831,186
Накопленный износ	(15,411)	(191,521)	(988,943)	(54,024)	(9,206)	-	(1,259,105)
Обесценение	-	-	(26,433)	(2,055)	(497)	-	(28,985)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022г.	67,171	2,589,439	5,632,362	191,291	17,389	45,444	8,543,096
Поступления	280,000	-	22,274	-	-	1,656,206	1,958,480
Перемещения	-	191,469	1,503,899	-	-	(1,695,368)	-
Переоценка	-	(2,755)	113,566	57,206	4,767	-	172,784
Корректировка стои- мости	-	(614,935)	(1,664,434)	(81,204)	(12,802)	-	(2,373,375)
Выбытия	-	-	(18,933)	(5,800)	(191)	-	(24,924)
Износ за период	(1,808)	(147,567)	(614,867)	(30,201)	(3,778)	-	(798,221)
Списание износа при переоценке	-	321,805	1,591,669	81,204	12,797	-	2,007,475
Износ по выбытиям	-	-	5,816	3,022	187	-	9,025
Восстановление обесценения при пе- реоценке	-	-	24,982	2,055	102	-	27,139
Признание обесцено- ние при переоценке	-	(3,294)	(21,828)	(13,696)	(2)	-	(38,820)
Стоимость на 31 декабря 2023г.	362,582	2,354,739	6,604,110	217,572	18,866	6,282	9,564,151
Накопленный износ	(17,219)	(17,283)	(6,325)	-	-	-	(40,827)
Обесценение	-	(3,294)	(23,279)	(13,696)	(397)	-	(40,666)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023г.	345,363	2,334,162	6,574,506	203,876	18,469	6,282	9,482,658

В течение 2023 года поступления незавершенного строительства представлены стоимостью работ по капитальному ремонту здания и оборудования.

9 Активы в форме права пользования (строка баланса 122)

Активы в форме права пользования представлены в составе основных средств в соответствии с видами базовых активов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Земля
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года		95,904
Модификация		(48,804)
Износ		(1,830)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года		45,270
Износ		(1,808)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года		43,462

Активы в форме права пользования, включенные в категорию, *Земля*, представлены договором аренды двух участков земли. Компания заключила два договора аренды 4 мая 2017 года и 12 мая 2004 года. Ожидаемый срок аренды до мая 2027 года и 2053 года.

Балансовая стоимость права пользования на 31 декабря 2023 года 43,462 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 45,270 тысяч тенге).

10 Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (строки баланса 210 и 310)

За 2023 год Компания получила займы от компаний под общим контролем на общую сумму 1,120,000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 0.5% годовых.

В течение 2023 года Компания выплатила вознаграждение по займам в сумме 52,398 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость займов составила 10,906,687 тысяч тенге, все суммы займов на отчетную дату являются краткосрочными (31 декабря 2022 года: 8,738,773 тысяч тенге, все суммы займов являлись долгосрочными).

В таблице ниже представлен анализ изменений в обязательствах Компании, возникающих в результате финансовой деятельности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Займы полученные
Финансовые обязательства на 1 января 2023 г.		8,738,773
Денежные изменения		1,067,602
Дисконт по рыночной ставке вознаграждения 10.2–17.9% (Примечание 21)		(84,808)
Амортизация дисконта (Примечание 21)		1,132,722
Начисленные проценты (Примечание 21)		52,398
Финансовые обязательства на 31 декабря 2023 г.		10,906,687

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Займы полученные
Финансовые обязательства на 1 января 2022 г.		9,176,885
Денежные изменения		(281,942)
Дисконт по рыночной ставке вознаграждения 10.2–17.9% (Примечание 21)		(1,259,562)
Амортизация дисконта (Примечание 21)		1,055,452
Начисленные проценты (Примечание 21)		47,940
Финансовые обязательства на 31 декабря 2022 г.		8,738,773

11 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строка баланса 214)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	1,562,062	1,663,825
Прочие налоги к уплате	56,720	91,403
Прочая кредиторская задолженность	57,729	39,651
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1,676,511	1,794,879

12 Краткосрочные и долгосрочные оценочные обязательства (строки баланса 215, 315)

Обязательство по ликвидации последствий эксплуатации производственных объектов подлежит погашению после полной отработки здания и сооружений, машин и оборудовании, ожидаемой в 2055 году (Примечание 3).

Ниже представлены изменения резерва под обязательства по ликвидации активов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года
Обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов на 1 января 2023 года	723,395
Финансовые расходы	110,567
Снижение номинальной стоимости обязательств	(393,681)
Итого долгосрочные резервы на 31 декабря 2023 года	440,281

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации:

<i>В процентном выражении</i>	2023
Срок ликвидации (год)	2055
Ставка дисконтирования	11,90
Коэффициент инфляции	5,2

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 года
Обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов	723,395
Итого долгосрочные резервы	723,395

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации:

<i>В процентном выражении</i>	2022
Срок ликвидации (год)	2052
Ставка дисконтирования	10.05–10.31
Коэффициент инфляции	4.2–4.8

13 Вознаграждения работникам (строки баланса 217, 317)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв на отпуска и вознаграждения	125,448	85,548
Краткосрочная задолженность по оплате труда	96,290	79,089
Краткосрочные актуарные обязательства	8,701	5,888
Итого краткосрочные вознаграждения работникам	230,439	170,525
Долгосрочные актуарные обязательства	19,874	11,981
Итого вознаграждения работникам	250,313	182,506

14 Обязательства по аренде (строки баланса 218, 318)

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по аренде представлены следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
На 1 января		
Начисление процентов (Примечание 21)	28,609	81,466
Погашение финансового обязательства	2,164	1,941
Модификация (Примечание 9)	(5,451)	(5,994)
Итого финансовые обязательства	25,322	28,609
в том числе:		
Краткосрочная часть	3,003	3,319
Долгосрочная часть	22,319	25,290
Итого	25,322	28,609

15 Отложенные налоговые обязательства (строка баланса 316)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления отдельной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периодам реализации требования или погашения обязательства. На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 года	Отнесено на счета прибыли или убытка	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	137,289	(108,548)	–	28,741
Резерв по неиспользованным отпускам	17,110	7,980	–	25,090
Резерв по обесценению запасов	39,844	(401)	–	39,443
Вознаграждения работникам	3,574	2,141	–	5,715
Начисленные обязательства	–	88,056	–	88,056
Налоги	5,148	1,250	–	6,398
Переносимые убытки	57,933	(25,194)	–	32,739
Обязательства по аренде	5,722	(658)	–	5,064
Валовый актив по отсроченному налогу	266,620	(35,374)	–	231,246
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства	(482,198)	(225,667)	(34,557)	(742,422)
Займы полученные	(251,645)	209,582	–	(42,063)
Валовое обязательство по отсроченному налогу	(733,843)	(16,085)	(34,557)	(784,485)
Всего активы / (обязательства)	(467,223)	(51,459)	(34,557)	(553,238)
Непризнанный актив по отсроченному налогу	–	–	–	–
Признанный актив / (обязательство) по отсроченному налогу	(467,223)	(51,459)	(34,557)	(553,238)
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	Отнесено на счета прибыли или убытка	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	132,299	4,990	–	137,289
Резерв по неиспользованным отпускам	20,736	(3,626)	–	17,110
Резерв по обесценению запасов	25,568	14,276	–	39,844
Вознаграждения работникам	2,534	1,040	–	3,574
Начисленные обязательства	14,826	(14,826)	–	–
Налоги	5,624	(476)	–	5,148
Переносимые убытки	251,138	(193,205)	–	57,933
Обязательства по аренде	16,293	(10,571)	–	5,722
Валовый актив по отсроченному налогу	469,018	(202,398)	–	266,620
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства	(432,227)	(49,971)	–	(482,198)
Займы полученные	(210,824)	(40,821)	–	(251,645)
Валовое обязательство по отсроченному налогу	(643,051)	(90,792)	–	(733,843)
Всего активы / (обязательства)	(174,033)	(293,190)	–	(467,223)
Непризнанный актив по отсроченному налогу	–	–	–	–
Признанный актив / (обязательство) по отсроченному налогу	(174,033)	(293,190)	–	(467,223)

16 Выручка (строка ОПУ 010)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	2022 год
Реализация электроэнергии	10,809,378	11,105,443
Реализация теплотенергии	2,294,431	2,322,133
Услуги по поддержанию электрической мощности	859,526	835,922
Итого выручка	13,963,335	14,263,498

17 Себестоимость реализованных товаров и услуг (строка ОПУ 011)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	2022 год
Топливо	7,075,105	6,615,392
Заработная плата и связанные с ней расходы	1,666,949	1,351,923
Материалы	1,456,106	1,709,128
Износ	745,488	610,409
Услуги диспетчеризации, балансировки и передачи электроэнергии	306,883	310,647
Прочее	1,009,562	1,039,751
Итого себестоимость реализованных товаров и услуг	12,260,093	11,637,250

18 Административные расходы (строка ОПУ 014)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и связанные с ней расходы	282,775	229,665
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	64,665	62,972
Износ	42,370	24,944
Услуги охраны	38,358	30,965
Транспортные услуги	21,732	19,000
Расходы по созданию резервов на ожидаемые кредитные убытки	(373,625)	29,392
Прочие	97,015	64,901
Итого административные расходы	173,290	461,839

19 Прочие доходы (строка ОПУ 024)

За период, закончившийся 31 декабря 2023 года, прочие операционные доходы представлены следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	2022 год
Доход от неустоек	149,246	-
Доход от аренды	23,406	22,700
Доход от списания обязательств	1,491	-
Доход от реализации ТМЗ	1,361	16,741
Прочие	44,703	31,527
Итого прочие доходы	220,207	70,968

20 Прочие расходы (строка ОПУ 025)

За период, закончившийся 31 декабря 2023 года, прочие операционные расходы представлены следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по выбытию основных средств	-	1,593,553
Консультационные услуги	529,610	700,196
Расходы по обесценению активов	9,677	71,276
Расходы по курсовой разнице	1,772	95,548
Прочее	65,104	65,465
Итого прочие расходы	606,163	2,526,038

30 декабря 2021 года был подписан договор с Государственным Учреждением «Управление энергетики и развития инфраструктуры города Шымкент» о безвозмездной передаче магистрального теплопровода «Юг» диаметром 1.020 мм, протяженностью 11.222 м.

21 Финансовые доходы и расходы (строка ОПУ 021, 022)

В тысячах казахстанских тенге	2023 год	2022 год
Доход от первоначального признания справедливой стоимости финансовых инструментов (Примечание 10)	84,808	1,259,562
Процентные доходы (Примечание 5)	73,474	74,542
Итого финансовые доходы	158,282	1,334,104
Амортизация дисконта (Примечание 10)	(1,215,535)	(1,055,452)
Начисленные вознаграждения по займам (Примечание 10)	(52,398)	(47,940)
Амортизация дисконта по аренде (Примечание 14)	(2,164)	(1,941)
Итого финансовые расходы	(1,270,097)	(1,105,333)
Чистые финансовые доходы / (расходы)	(1,111,815)	228,771

22 Расход (+) или экономия (–) по подоходному налогу (строка ОПУ 101)

В тысячах казахстанских тенге	2023 год	2022 год
Расход по текущему подоходному налогу	–	–
Расход по отсроченному подоходному налогу	51,459	293,190
Расход по подоходному налогу за период	51,459	293,190

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по подоходному налогу:

В тысячах казахстанских тенге	2023 год	2022 год
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(50,242)	(170,354)
Налог по ставке 20 процентов	(10,048)	–
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:	–	–
– невычитаемый убыток от безвозмездной передачи основного средства	–	318,768
– прочие различия	61,507	(25,578)
Расход по подоходному налогу за период	51,459	293,190

23 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно меняются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Соответственно, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности организации может не совпадать с интерпретацией ее руководства. В этой связи, налоговая позиция Компании в отношении той или иной сделки может быть оспорена налоговыми органами, вследствие чего могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверенные налоговые периоды открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов до истечения применимого срока исковой давности. Несмотря на наличие риска оспаривания казахстанскими налоговыми органами политик, применяемых Компанией, включая политики, связанные с законодательством по трансфертному ценообразованию, руководство считает, что сможет успешно защитить свою позицию в случае возникновения споров, а также отмечает, что сумма потенциального иска налоговых органов не может быть обоснованно оценена. Соответственно, на 31 декабря 2023 года отдельная финансовая отчетность не включает резервы по возможным налоговым обязательствам (на 31 декабря 2022 года: резервы не формировались).

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов.

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженный в данной финансовой отчетности резерв под обязательства по восстановлению и ликвидации активов является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Компании. Однако изменения в законодательстве, его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Компанией своих оценок и создания дополнительного резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов.

23 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налоговое законодательство (продолжение)

Обязательства по охране окружающей среды.

В 2021 году вступил в силу новый Экологический Кодекс. Согласно Кодексу у операторов производственных объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, помимо обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, также возникает обязательство по предоставлению государству финансового обеспечения до июля 2024 года. В настоящее время Компания обсуждает возможные поправки к Экологическому кодексу, включая метод и сроки финансирования обязательств.

Судебные разбирательства

К Компании периодически в ходе текущей деятельности поступают иски. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

24 Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска. Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, рыночному риску (включая валютный риск) и риску ликвидности. Программа управления рисками в Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Компании.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск в основном возникает по денежным средствам и их эквивалентам, срочным депозитам в банках, а также в отношении клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность. В отношении банков и финансовых учреждений принимаются только учреждения с высокими рейтингами, осуществляющие свою деятельность на местном рынке.

Компанией разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с устойчивым финансовым положением и соответствующей кредитной историей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имеется один основной дебитор, чья задолженность составляет 3,219,235 тысяч тенге или 83,4% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (на 31.12.2022 года: 2,811,448 тысяч тенге или 74% от общей суммы торговой дебиторской задолженности). Данная задолженность является краткосрочной со сроком погашения от 1 до 3 месяцев, что соответствует условиям оплаты по договору.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания разместила денежные средства и депозиты в финансовом учреждении с кредитным рейтингом В на сумму 743 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 15,144 тысяч тенге) и 1,008,772 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 708,662 тысяч тенге), соответственно.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов со сроком погашения свыше 3 месяцев, дебиторской задолженности (включая дебиторскую задолженность связанных сторон) за вычетом резервов под снижение стоимости представляют максимальную сумму подверженности кредитному риску.

На погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, однако, руководство считает, что Компания не имеет существенного риска убытков от обесценения свыше уже отраженных резервов.

б) Рыночный риск

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания не имела значительных операций в иностранной валюте. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Компания не была подвержена значительному валютному риску.

24 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ценовой риск.

Компания считает, что данный риск невысок, так как Компания не имеет инвестиций, которые обращаются на открытом рынке или других существенных инвестиций, которые могли бы быть подвержены ценовому риску.

Процентный риск.

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие денежные потоки по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). При привлечении новых займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений. Все привлеченные займы были получены с фиксированной ставкой вознаграждения.

в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Компании.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по соответствующим группам погашения, исходя из оставшегося периода до контрактной даты погашения на отчетную дату.

Представленные в таблице суммы являются контрактными недисконтированными потоками денежных средств.

Остатки к погашению в течение 12 месяцев приравниваются к своей балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования является незначительным.

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
31 декабря 2023 года							
Займы полученные	10	10,906,687	11,117,000	11,117,000	–	–	–
Обязательства по аренде	14	25,322	145,563	5,483	5,483	15,278	119,319
Торговая кредиторская задолженность	11	1,562,062	1,562,062	1,562,062	–	–	–
Итого финансовые обязательства		12,494,071	12,824,625	12,684,545	5,483	15,278	119,319

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
31 декабря 2022 года							
Займы полученные	10	8,738,773	9,997,000	–	9,997,000	–	–
Обязательства по аренде	14	28,609	151,244	5,483	5,483	16,062	124,216
Торговая кредиторская задолженность	11	1,663,825	1,663,825	1,663,825	–	–	–
Итого финансовые обязательства		10,431,207	11,812,069	1,669,308	10,002,483	16,062	124,216

Управление риском капитала

Цели Компании по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибыли акционерам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

В целях поддержания или корректировки структуры капитала Компания может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, прибыль на капитал акционеров и продавать активы для снижения заемного капитала.

24 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском капитала (продолжение)

Компания анализирует следующие позиции в рамках управления капиталом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы полученные	10,906,687	8,738,773
Капитал, причитающийся акционерам Компании	1,900,124	1,863,598
	12,806,811	10,602,371

25 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости, основывается на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Справедливые стоимости финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равны их балансовым стоимостям.

26 События после отчетной даты

Компания, являясь единственным участником ТОО «Жылуэнергоорталық», 19 января 2024 года приняло решение «О ликвидации ТОО «Жылуэнергоорталық» в порядке, определенном ст. 50 Гражданского кодекса Республики Казахстан с учетом иных применимых норм законодательства Республики Казахстан.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Онгарбаев К.Х.

Туменов М.Ж.