

## **АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР**

### **«3-Энергоорталық» АҚ**

Қазақстан Республикасы Қаржы Министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы  
№ 404 бұйрығына сәйкес дайындалған  
жеке қаржылық есептілік нысандары  
(2022 жылғы 2 наурыздағы жағдай бойынша өзгерістер мен толықтырулармен

*2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша*

**Жеке қаржылық есептілік нысандары**

|                                                                     |       |
|---------------------------------------------------------------------|-------|
| Жеке бухгалтерлік баланс (№1 Б нысаны-баланс) .....                 | 1-3   |
| Пайда мен зиян туралы жеке есеп (№2-ПЗЕ нысаны).....                | 4-5   |
| Ақша қаражатының қозғалысы туралы жеке есеп (№3-АҚҚ-П нысаны) ..... | 6-7   |
| Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп (№5-КӨ нысаны).....         | 8-11  |
| Қаржылық есептіліктің жекелеген нысандарына түсіндірме жазба .....  | 12-30 |

**АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР**

**Жеке бухгалтерлік баланс  
есепті кезең 2023 жыл**

Ұсынылады: бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне  
Әкімшілік деректер нысанының индексі: №1-Б (баланс)

Кезеңділік: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар  
Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан  
кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме "Бухгалтерлік баланс" әкімшілік деректерін жинауға арналған  
нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: "3-Энергоорталық"АҚ

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

| Баптың атауы                                                                     | Жол<br>коды | мың теңгемен                  |                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                  |             | Есепті<br>кезеңнің<br>аяғында | Есепті<br>кезеңнің<br>басында |
| <b>Активтер</b>                                                                  |             |                               |                               |
| <b>I. Қысқа мерзімді активтер:</b>                                               |             |                               |                               |
| Ақша қаражаты және олардың баламалары                                            | 010         | 1,009,515                     | 723,806                       |
| Қысқа мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржы активтері                  | 011         | —                             | —                             |
| Қысқа мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері  | 012         | —                             | —                             |
| Қысқа мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері  | 013         | —                             | —                             |
| Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары                                            | 014         | —                             | —                             |
| Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері                                           | 015         | 1,000                         | 1,000                         |
| Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек                             | 016         | 3,831,662                     | 3,143,505                     |
| Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек                                 | 017         | 4,520                         | 3,247                         |
| Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер               | 018         | —                             | —                             |
| Ағымдағы табыс салығы                                                            | 019         | —                             | —                             |
| Қорлар                                                                           | 020         | 1,310,965                     | 1,165,357                     |
| Биологиялық активтер                                                             | 021         | —                             | —                             |
| Өзге де қысқа мерзімді активтер                                                  | 022         | 113,598                       | 242,139                       |
| <b>Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010- 022 аралығындағы жолдардың сомасы)</b> | <b>100</b>  | <b>6,271,260</b>              | <b>5,279,054</b>              |
| Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)                            | 101         | —                             | —                             |
| <b>II. Ұзақ мерзімді активтер</b>                                                |             |                               |                               |
| Ұзақ мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер                 | 110         | —                             | —                             |
| Ұзақ мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері   | 111         | —                             | —                             |
| Ұзақ мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері   | 112         | —                             | —                             |
| Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары                                             | 113         | —                             | —                             |
| Бастапқы құны бойынша есепке алынатын инвестициялар                              | 114         | 5,090                         | 1,090                         |
| Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар                            | 115         | —                             | —                             |
| Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері                                            | 116         | —                             | —                             |
| Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек                              | 117         | —                             | —                             |
| Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек                                  | 118         | —                             | —                             |
| Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер                | 119         | —                             | —                             |

## Жеке бухгалтерлік баланс

| Баптың атауы                                                                            | Жол<br>коды | мың теңгемен                  |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                         |             | Есепті<br>кезеңнің<br>аяғында | Есепті<br>кезеңнің<br>басында |
| Инвестициялық мүлік                                                                     | 120         | –                             | –                             |
| Негізгі құралдар                                                                        | 121         | 9,432,912                     | 8,452,382                     |
| Пайдалану құқығы нысанындағы актив                                                      | 122         | 43,462                        | 45,270                        |
| Биологиялық активтер                                                                    | 123         | –                             | –                             |
| Барлау және бағалау активтері                                                           | 124         | –                             | –                             |
| Материалдық емес активтер                                                               | 125         | 14,993                        | 17,802                        |
| Кейінге қалдырылған салықтық активтер                                                   | 126         | –                             | –                             |
| Өзге де ұзақ мерзімді активтер                                                          | 127         | 6,282                         | 45,444                        |
| <b>Ұзақ мерзімді активтердің жиыны(110-127 аралығындағы жолдардың сомасы)</b>           | <b>200</b>  | <b>9,502,739</b>              | <b>8,561,988</b>              |
| <b>Баланс (100-жол + 101-жол + 200-жол)</b>                                             |             | <b>15,773,999</b>             | <b>13,841,042</b>             |
| <b>Міндеттеме және капитал</b>                                                          |             |                               |                               |
| <b>III. Қысқа мерзімді міндеттемелер</b>                                                |             |                               |                               |
| Амортизациялық құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер                 | 210         | 10,906,687                    | –                             |
| Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер | 211         | –                             | –                             |
| Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары                                                   | 212         | –                             | –                             |
| Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер                                           | 213         | –                             | –                             |
| Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек                                   | 214         | 1,676,511                     | 1,794,879                     |
| Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері                                                   | 215         | –                             | –                             |
| Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері                                      | 216         | –                             | –                             |
| Қызметкерлерге сыйақылар                                                                | 217         | 230,439                       | 170,525                       |
| Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек                                                   | 218         | 3,003                         | 3,319                         |
| Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер                 | 219         | –                             | –                             |
| Мемлекеттік субсидиялар                                                                 | 220         | –                             | –                             |
| Төленетін дивидендтер                                                                   | 221         | –                             | –                             |
| Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер                                                    | 222         | 21,523                        | 42,059                        |
| <b>Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-222 аралығындағы жолдардың сомасы)</b>    | <b>300</b>  | <b>12,838,163</b>             | <b>2,010,782</b>              |
| Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері                                   | 301         | –                             | –                             |
| <b>IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер</b>                                                  |             |                               |                               |
| Амортизациялық құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер                  | 310         | –                             | 8,738,773                     |
| Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер  | 311         | –                             | –                             |
| Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары                                                    | 312         | –                             | –                             |
| Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер                                            | 313         | –                             | –                             |
| Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек                                    | 314         | –                             | –                             |
| Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері                                                    | 315         | 440,281                       | 723,395                       |
| Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер                                              | 316         | 553,238                       | 467,223                       |
| Қызметкерлерге берілетін сыйақылар                                                      | 317         | 19,874                        | 11,981                        |
| Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек                                                    | 318         | 22,319                        | 25,290                        |
| Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер                  | 319         | –                             | –                             |
| Мемлекеттік субсидиялар                                                                 | 320         | –                             | –                             |
| Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер                                                     | 321         | –                             | –                             |
| <b>Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-321 аралығындағы жолдың сомасы)</b>        | <b>400</b>  | <b>1,035,712</b>              | <b>9,966,662</b>              |

## Жеке бухгалтерлік баланс

| Баптың атауы                                                                             | Жол<br>коды | Мың теңгемен                  |                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                          |             | Есепті<br>кезеңнің<br>аяғында | Есепті<br>кезеңнің<br>басында |
| <b>V. Капитал</b>                                                                        |             |                               |                               |
| Жарғылық (акционерлік) капитал                                                           | 410         | 10,051,140                    | 10,051,140                    |
| Эмиссиялық кіріс                                                                         | 411         | —                             | —                             |
| Сатып алынған меншікті үлестік құралдар                                                  | 412         | —                             | —                             |
| Өзге жиынтық табыстың құрауыштары                                                        | 413         | —                             | —                             |
| Бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)                                                      | 414         | (8,700,338)                   | (8,693,863)                   |
| Өзге капитал                                                                             | 415         | 549,322                       | 506,321                       |
| <b>Меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410- 415 аралығындағы жолдардың сомасы)</b> | <b>420</b>  | <b>1,900,124</b>              | <b>1,863,598</b>              |
| Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі                                                      | 421         | —                             | —                             |
| <b>Капиталдың барлығы (420-жол + 421-жол)</b>                                            | <b>500</b>  | <b>1,900,124</b>              | <b>1,863,598</b>              |
| <b>Баланс (300-жол + 301-жол + 400-жол + 500-жол)</b>                                    |             | <b>15,773,999</b>             | <b>13,841,042</b>             |

Бас директор: Оңғарбаев Қайрош Хусайынұлы  
(тегі, аты, әкесінің аты)



(қолы)

Бас бухгалтер: Түменов Мұрат Жақыпұлы  
(тегі, аты, әкесінің аты)



(қолы)

2024 жылғы 19 сәуір

Мөр орны



**АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР**

**Пайдалар мен залалдар туралы жеке есеп  
есепті кезең 2023 жыл**

**Ұсынылады:** қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

**Әкімшілік деректер нысанының индексі:** №2-ПЗЕ

**Кезеңділік:** жылдық

**Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы:** қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

**Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі:** жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

**Ескертпе:** есепті толтыру бойынша түсініктеме "пайда мен залал туралы есеп" әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

**Ұйымның атауы:** "3-Энергоорталық" АҚ

**2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін**

| Көрсеткіштердің атауы                                                                                                             | Жол<br>коды | Мың теңгеде      |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
|                                                                                                                                   |             | Есепті кезеңге   | Алдағы кезеңге   |
| Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім                                                          | 010         | 13,963,335       | 14,263,498       |
| Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны                                                    | 011         | 12,260,093       | 11,637,250       |
| <b>Жалпы пайда (залал) (010-жол – 011-жол)</b>                                                                                    | <b>012</b>  | <b>1,703,242</b> | <b>2,626,248</b> |
| Сату бойынша шығыстар                                                                                                             | 013         | (82,423)         | (108,464)        |
| Әкімшілік шығыстар                                                                                                                | 014         | (173,290)        | (461,839)        |
| <b>Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012-014 аралығындағы жолдар)</b>                                                          | <b>020</b>  | <b>1,447,529</b> | <b>2,055,945</b> |
| Қаржылық кірістері                                                                                                                | 021         | 158,282          | 1,334,104        |
| Қаржылық шығыстары                                                                                                                | 022         | (1,270,097)      | (1,105,333)      |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі | 023         | –                | –                |
| Өзге кірістер                                                                                                                     | 024         | 220,207          | 70,968           |
| Өзге шығыстар                                                                                                                     | 025         | (606,163)        | (2,526,038)      |
| <b>Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-025 аралығындағы жолдар)</b>                                                     | <b>100</b>  | <b>(50,242)</b>  | <b>(170,354)</b> |
| Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер +)                                                                                    | 101         | (51,459)         | (293,190)        |
| <b>Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100-жол + 101-жол)</b>                                       | <b>200</b>  | <b>(101,701)</b> | <b>(463,544)</b> |
| Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)                                                                 | 201         | –                | –                |
| <b>Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200-жол + 201-жол):</b>                                                                     | <b>300</b>  | <b>(101,701)</b> | <b>(463,544)</b> |
| негізгі ұйымның меншік иелері                                                                                                     |             | (101,701)        | (463,544)        |
| бақыламайтын меншік иелерінің үлесі                                                                                               |             | –                | –                |

## Пайдалар мен залалдар туралы жеке есеп

| Көрсеткіштердің атауы                                                                                                                                                                            | Жол<br>коды | мың теңгеде    |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|------------------|
|                                                                                                                                                                                                  |             | Есепті кезеңге | Алдағы кезеңге   |
| <b>Басқа жиынтық табыс, барлығы (сомасы 420 және 440):</b>                                                                                                                                       | <b>400</b>  | <b>138,227</b> | <b>—</b>         |
| оның ішінде:                                                                                                                                                                                     |             |                |                  |
| өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған борыш қаржылық құралдарды қайта бағалау                                                                                                      | 410         | —              | —                |
| үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі                                                         | 411         | —              | —                |
| мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығы мөлшерлемесін өзгеру әсері                                                                                                                              | 412         | —              | —                |
| ақша ағындарын хеджирлеу                                                                                                                                                                         | 413         | —              | —                |
| шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма                                                                                                                                         | 414         | —              | —                |
| шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу                                                                                                                                            | 415         | —              | —                |
| өзге жиынтық табыстың өзге де құрауыштары                                                                                                                                                        | 416         | —              | —                |
| пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету                                                                                                                                            | 417         | —              | —                |
| өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері                                                                                                                                              | 418         | —              | —                |
| <b>Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергендегі) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктелген өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (410-418 аралығындағы жолдардың сомасы)</b>        | <b>420</b>  | <b>—</b>       | <b>—</b>         |
| негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау                                                                                                                                   | 431         | 172,784        | —                |
| үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі                                                         | 432         | —              | —                |
| зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)                                                                                                                                         | 433         | —              | —                |
| өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері                                                                                                                                              | 434         | (34,557)       | —                |
| өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған үлестік қаржылық құралдарды қайта бағалау                                                                                                    | 435         | —              | —                |
| <b>Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергенде) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (431-435 аралығындағы жолдардың сомасы)</b> | <b>440</b>  | <b>138,227</b> | <b>—</b>         |
| <b>Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)</b>                                                                                                                                                   | <b>500</b>  | <b>36,526</b>  | <b>(463,544)</b> |
| <b>Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс:</b>                                                                                                                                                    |             |                |                  |
| негізгі ұйымның меншік иелері                                                                                                                                                                    |             | 36,526         | (463,544)        |
| бақыламайтын меншік иелерінің үлесі                                                                                                                                                              |             | —              | —                |
| <b>Акцияға арналған пайда:</b>                                                                                                                                                                   | <b>600</b>  | <b>—</b>       | <b>—</b>         |
| оның ішінде:                                                                                                                                                                                     |             |                |                  |
| Акцияға арналған базалық пайда:                                                                                                                                                                  |             | —              | —                |
| жалғасатын қызметтен                                                                                                                                                                             |             | —              | —                |
| тоқтатылған қызметтен                                                                                                                                                                            |             | —              | —                |
| Акцияға арналған ажыратылған пайда:                                                                                                                                                              |             | —              | —                |
| жалғасатын қызметтен                                                                                                                                                                             |             | —              | —                |
| тоқтатылған қызметтен                                                                                                                                                                            |             | —              | —                |

Бас директор: Оңғарбаев Қайрош Хусайынұлы  
(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас бухгалтер: Түменов Мұрат Жақыпұлы  
(тегі, аты, әкесінің аты)

2024 жылғы 19 сәуір

Мөр орны



**АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР**  
**Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы жеке есеп (тікелей әдіс)**  
**есепті кезең 2023 жыл**

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Әкімшілік деректер нысанының индексі: №3-АҚҚ-Т

Кезеңділік: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар  
Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндірме "Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)" әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген.

Ұйымның атауы: "3-Энергоорталық"АҚ

**2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін**

| Керсеткіштердің атауы                                                                                          | Жолдың коды | Есепті кезең үшін   | Алдыңғы кезең үшін  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| <b>мың теңгеде</b>                                                                                             |             |                     |                     |
| <b>I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы</b>                                              |             |                     |                     |
| <b>1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011-016 аралығындағы жолдардың сомасы)</b>                              | <b>010</b>  | <b>15,777,990</b>   | <b>15,166,296</b>   |
| оның ішінде:                                                                                                   |             |                     |                     |
| тауарлар мен қызметтерді сату                                                                                  | 011         | 15,614,987          | 15,049,555          |
| өзге де түсім                                                                                                  | 012         | -                   | -                   |
| сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар                                                      | 013         | 509                 | 42,059              |
| сақтандыру шарттары бойынша түсімдер                                                                           | 014         | -                   | -                   |
| алынған сыйақылар                                                                                              | 015         | 72,131              | 74,542              |
| өзге де түсімдер                                                                                               | 016         | 90,363              | 140                 |
| <b>2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-027 аралығындағы жолдардың сомасы)</b>                              | <b>020</b>  | <b>(14,776,612)</b> | <b>(14,809,509)</b> |
| оның ішінде:                                                                                                   |             |                     |                     |
| тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер                                                          | 021         | (11,908,860)        | (12,176,349)        |
| тауарлар мен қызметтердің өнім берушілеріне берілген аванстар                                                  | 022         | (58,087)            | (159,034)           |
| еңбекақы төлеу бойынша төлемдер                                                                                | 023         | (1,408,139)         | (1,175,752)         |
| сыйақы төлемдері                                                                                               | 024         | (53,678)            | (181,942)           |
| сақтандыру шарттары бойынша төлемдер                                                                           | 025         | -                   | -                   |
| табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер                                                         | 026         | (711,957)           | (731,695)           |
| өзге де төлемдер                                                                                               | 027         | (635,891)           | (384,737)           |
| <b>3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол-020-жол)</b>                          | <b>030</b>  | <b>1,001,378</b>    | <b>356,787</b>      |
| <b>II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы</b>                                        |             |                     |                     |
| <b>1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041-052 аралығындағы жолдардың сомасы)</b>                              | <b>040</b>  | <b>1,520</b>        | -                   |
| оның ішінде:                                                                                                   |             |                     |                     |
| негізгі құралдарды сату                                                                                        | 041         | 1,520               | -                   |
| материалдық емес активтерді сату                                                                               | 042         | -                   | -                   |
| өзге де ұзақ мерзімді активтерді сату                                                                          | 043         | -                   | -                   |
| басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сату | 044         | -                   | -                   |
| басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату                                                                      | 045         | -                   | -                   |
| еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалту кезінде өтеу                                                               | 046         | -                   | -                   |
| ақша салымдарын алып қою                                                                                       | 047         | -                   | -                   |
| өзге де қаржы активтерін сату                                                                                  | 048         | -                   | -                   |
| фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар                                               | 049         | -                   | -                   |
| алынған дивидендтер                                                                                            | 050         | -                   | -                   |
| алынған сыйақылар                                                                                              | 051         | -                   | -                   |
| өзге де түсімдер                                                                                               | 052         | -                   | -                   |

## Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы жеке есеп (тікелей әдіс)

| Көрсеткіштердің атауы                                                                                               | Жолдың коды | Есепті кезең үшін  | Алдыңғы кезең үшін |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| <b>2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-073 аралығындағы жолдардың сомасы)</b>                                   | <b>060</b>  | <b>(1,828,942)</b> | <b>(1,126,733)</b> |
| оның ішінде:                                                                                                        |             |                    |                    |
| негізгі құралдарды сатып алу                                                                                        | 061         | (298,953)          | (96,942)           |
| материалдық емес активтерді сатып алу                                                                               | 062         | —                  | —                  |
| басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу                                                                            | 063         | (721,754)          | (743,160)          |
| басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу | 064         | —                  | —                  |
| басқа ұйымдардың борышқорлық құралдарын сатып алу                                                                   | 065         | —                  | —                  |
| еншілес ұйымдарға бақылауды сатып алу                                                                               | 066         | —                  | —                  |
| ақша салымдарын орналастыру                                                                                         | 067         | —                  | —                  |
| сыйақы төлемдері                                                                                                    | 068         | —                  | —                  |
| өзге қаржы активтерін сатып алу                                                                                     | 069         | —                  | —                  |
| қарыз беру                                                                                                          | 070         | —                  | —                  |
| фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар                                                    | 071         | —                  | —                  |
| қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар                                                                    | 072         | (4,000)            | —                  |
| өзге төлемдер                                                                                                       | 073         | (804,235)          | (286,631)          |
| <b>3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол – 060-жол)</b>                           | <b>080</b>  | <b>(1,827,422)</b> | <b>(1,126,733)</b> |
| <b>III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы</b>                                                      |             |                    |                    |
| <b>1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (091-094 аралығындағы жолдардың сомасы)</b>                                   | <b>090</b>  | <b>1,120,000</b>   | <b>900,000</b>     |
| оның ішінде:                                                                                                        |             |                    |                    |
| акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы                                                                 | 091         | —                  | —                  |
| қарыздар алу                                                                                                        | 092         | 1,120,000          | 900,000            |
| алынған сыйақылар                                                                                                   | 093         | —                  | —                  |
| өзге түсімдер                                                                                                       | 094         | —                  | —                  |
| <b>2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-105 аралығындағы жолдардың сомасы)</b>                                   | <b>100</b>  | <b>(5,451)</b>     | <b>(1,005,994)</b> |
| оның ішінде:                                                                                                        |             |                    |                    |
| қарыздарды өтеу                                                                                                     | 101         | —                  | (1,000,000)        |
| сыйақы төлеу                                                                                                        | 102         | —                  | —                  |
| дивидендтерді төлеу                                                                                                 | 103         | —                  | —                  |
| ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер                                                                  | 104         | —                  | —                  |
| өзге шығулар                                                                                                        | 105         | (5,451)            | (5,994)            |
| <b>3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол – 100-жол)</b>                                  | <b>110</b>  | <b>1,114,549</b>   | <b>(105,994)</b>   |
| <b>4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері</b>                                                                 | <b>120</b>  | <b>(2,796)</b>     | <b>3,220</b>       |
| <b>5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістер әсері</b>                              | <b>130</b>  | <b>—</b>           | <b>—</b>           |
| <b>6. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030-жол +/- 080-жол +/- 110-жол +/- 120-жол +/- 130-жол)</b>                | <b>140</b>  | <b>285,709</b>     | <b>(872,720)</b>   |
| <b>7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары</b>                                            | <b>150</b>  | <b>723,806</b>     | <b>1,596,526</b>   |
| <b>8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары</b>                                            | <b>160</b>  | <b>1,009,515</b>   | <b>723,806</b>     |

Бас директор: Оңғарбаев Қайрош Хусайынұлы  
(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас бухгалтер: Түменов Мұрат Жақыпұлы  
(тегі, аты, әкесінің аты)

2024 жылғы 19 сәуір

Мөр орны



(қолы)

(қолы)

## АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР

Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп  
есепті кезең 2023 жыл

**Ұсынылады:** қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта  
**Әкімшілік деректер нысанының индексі:** № 5-ҚӨ  
**Кезеңділік:** жылдық  
**Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы:** қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар  
**Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі:** жыл сайын есептің кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей  
**Ескертпе:** есепті толтыру бойынша түсіндірме "Капиталдағы өзгерістер туралы есеп" әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген  
**Ұйымның атауы:** "3-Энергоорталық" АҚ

### 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

| Құрауыштардың атауы                                                                                                                | Жол<br>коды | Меншік иелеріне тиесілі капитал       |                      |                                                |                                             |                     |              | Бақыланбай<br>тын меншік<br>иелерінің<br>үлесі | Капитал<br>жиыны |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|--------------|------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                                    |             | Жарғылық<br>(акционерлік<br>) капитал | Эмиссиял<br>ық кіріс | Сатып<br>алынған<br>меншік үлестік<br>құралдар | Өзге<br>жиынтық<br>кіріс<br>құрауыштар<br>ы | Бөлінбеген<br>пайда | Өзге капитал |                                                |                  |
| Алдыңғы жылдың 1 қаңтарына сальдо                                                                                                  | 010         | 10,051,140                            | —                    | —                                              | —                                           | (8,554,026)         | 830,028      | —                                              | 2,327,142        |
| Есеп саясатындағы өзгеріс                                                                                                          | 011         | —                                     | —                    | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | —                |
| Қайта есептелген сальдо (010 жол + / - 011 жол)                                                                                    | 100         | 10,051,140                            | —                    | —                                              | —                                           | (8,554,026)         | 830,028      | —                                              | —                |
| Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210-жол + 220-жол):                                                                                  | 200         | —                                     | —                    | —                                              | —                                           | (463,544)           | —            | —                                              | 2,327,142        |
| Бір жылдағы пайда (залал)                                                                                                          | 210         | —                                     | —                    | —                                              | —                                           | (463,544)           | —            | —                                              | (463,544)        |
| Өзге жиынтық кіріс, барлығы (221-229 аралығындағы жолдардың сомасы):                                                               | 220         | —                                     | —                    | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | (463,544)        |
| оның ішінде:                                                                                                                       |             |                                       |                      |                                                |                                             |                     |              |                                                |                  |
| өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда) | 221         | —                                     | —                    | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | —                |
| өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда) | 222         | —                                     | —                    | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | —                |
| негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)                                 | 223         | —                                     | —                    | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | —                |
| үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістері (шығындағы) үлесі   | 224         | —                                     | —                    | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | —                |

| Жол коды                   | Жарғылық (акционерлік) капитал                                                                                                          | Эмиссиялық кіріс | Сатып алынған меншікті құралдар | Өзге жиынтық кіріс құрауыштары | Бөлінбеген пайда | Өзге капитал | Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі | Капитал жиыны | Мың теңгеден |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------|--------------|--------------------------------------|---------------|--------------|
|                            |                                                                                                                                         |                  |                                 |                                |                  |              |                                      |               |              |
| <b>Құрауыштардың атауы</b> |                                                                                                                                         |                  |                                 |                                |                  |              |                                      |               |              |
| 225                        | Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (запал) кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 226                        | Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегергенде) хеджирлеу                                                                                 | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 227                        | Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу                                                                                   | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 228                        | Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма                                                                                | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 229                        | Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-318 аралығындағы жолдардың сомасы):                                                          | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 300                        | Оның ішінде:                                                                                                                            | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 310                        | Қызметкерлерге акциялармен сыйақы                                                                                                       | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
|                            | Оның ішінде:                                                                                                                            | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
|                            | Қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны                                                                                           | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
|                            | Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару                                                                  | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
|                            | Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда                                                                 | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 311                        | Меншік иелерінің жарналары                                                                                                              | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 312                        | Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару                                                                                               | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 313                        | Бизнесі біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару                                                                                | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
|                            | Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін шегергенде)                                                              | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 314                        | Дивидендтер төлеу                                                                                                                       | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 315                        | Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер                                                                                              | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 316                        | Меншік иелерімен өзге операциялар                                                                                                       | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 317                        | Бақылауды жоғалтуға өкел соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер                                                     | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 318                        | Өзге де операциялар                                                                                                                     | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
| 319                        |                                                                                                                                         | -                | -                               | -                              | -                | -            | -                                    | -             | -            |
|                            |                                                                                                                                         |                  |                                 |                                |                  | 323,707      |                                      | (323,707)     |              |

## Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп

| Жол<br>коды                                                                                                                              | Жарғылық<br>(акционерлік<br>) капитал | Эмиссиялық<br>кіріс | Сатып<br>алынған<br>меншік үлестік<br>құралдар | Өзге<br>жиынтық<br>кіріс<br>құрауыштар<br>ы | Бөлінбеген<br>пайда | Өзге капитал | Бақыланбай<br>тын меншік<br>иелерінің<br>үлесі | Мың теңгеде |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|--------------|------------------------------------------------|-------------|
|                                                                                                                                          |                                       |                     |                                                |                                             |                     |              |                                                |             |
| 400                                                                                                                                      | 10,051,140                            | —                   | —                                              | —                                           | (8,693,863)         | 506,321      | —                                              | 1,863,598   |
| 401                                                                                                                                      | —                                     | —                   | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | —           |
| 500                                                                                                                                      | 10,051,140                            | —                   | —                                              | —                                           | (8,693,863)         | 506,321      | —                                              | 1,863,598   |
| 600                                                                                                                                      | —                                     | —                   | —                                              | —                                           | (101,701)           | 138,227      | —                                              | 36,526      |
| 610                                                                                                                                      | —                                     | —                   | —                                              | —                                           | (101,701)           | —            | —                                              | (101,701)   |
| 620                                                                                                                                      | —                                     | —                   | —                                              | —                                           | —                   | 138,227      | —                                              | 138,227     |
| оның ішінде:                                                                                                                             |                                       |                     |                                                |                                             |                     |              |                                                |             |
| өзге жиынтық кіріс арқылы өділ құны бойынша бағаланған<br>борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін<br>алып тастағанда) | 621                                   | —                   | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | —           |
| өзге жиынтық кіріс арқылы өділ құны бойынша бағаланатын<br>үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып<br>тастағанда) | 622                                   | —                   | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | —           |
| негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау<br>(салық тиімділігін алып тастағанда)                                    | 623                                   | —                   | —                                              | —                                           | —                   | 138,227      | —                                              | 138,227     |
| үлестік қатысу өдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар<br>мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістегі (шығындағы)<br>үлесі   | 624                                   | —                   | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | —           |
| зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (запал)                                                                                 | 625                                   | —                   | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | —           |
| мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығының<br>мөлшерлемесіндегі өзгерістер тиімділігі                                                   | 626                                   | —                   | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | —           |
| ақша ағындарын (салық тиімділігін алып тастағанда) хеджирлеу                                                                             | 627                                   | —                   | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | —           |
| шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу                                                                                      | 628                                   | —                   | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | —           |
| шетел ұйымдарына таза инвестициялар бойынша бағамдық<br>айырма                                                                           | 629                                   | —                   | —                                              | —                                           | —                   | —            | —                                              | —           |

Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп

| Жол коды | Жарғылық (акционерлік) капитал                                                      | Меншік иелеріне тиесілі капитал |                                       |                    |                  |              | Мың теңгеде |           |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------|--------------|-------------|-----------|
|          |                                                                                     | Эмиссиялық кіріс                | Сатып алынған меншік үлестік құралдар | Өзге жиынтық кіріс | Бөлінбеген пайда | Өзге капитал |             |           |
| 700      | Құрауыштардың атауы                                                                 |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
|          | Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710-718 аралығындағы жолдардың сомасы)       |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
|          | оның ішінде:                                                                        |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
| 710      | Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру                                              |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
|          | оның ішінде:                                                                        |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
|          | қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны                                       |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
|          | қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару              |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
|          | қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда             |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
| 711      | Меншік иелерінің жарналары                                                          |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
| 712      | Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару                                           |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
| 713      | Бизнесісті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару                         |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
|          | Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін алып тастағанда)     |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
| 714      | Дивидендтерді төлеу                                                                 |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
| 715      | Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер                                          |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
| 716      | Меншік иелерімен өзге де операциялар                                                |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
| 717      | Бақылауды жоғалтуға әкел соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
| 718      | Өзге де операциялар                                                                 |                                 |                                       |                    |                  |              |             |           |
| 719      | Есепті жылдың 31 желтоқсанына салыдо (500-жол + 700-жол+719 жол)                    |                                 |                                       |                    | 95,226           | (95,226)     |             |           |
| 800      |                                                                                     |                                 |                                       |                    | (8,700,338)      | 549,322      |             | 1,900,124 |

Бас директор: Оңғарбаев Қайрош Хусайынұлы  
(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер: Түменов Мұрат Жақыпұлы  
(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

2024 жылғы 19 сәуір



## **1 Компания және оның негізгі қызметі**

"Энергоцентр-3" Акционерлік Қоғамы 2000 жылғы 30 наурызда мемлекеттік ашық акционерлік қоғам ретінде құрылды. 2004 жылғы 13 сәуірде заңнаманың өзгеруіне байланысты "Энергоцентр-3" АҚ "3-Энергоорталық" Акционерлік Қоғамы (бұдан әрі – "Компания") болып қайта тіркелді және өз қызметін Қазақстан Республикасының аумағында жүзеге асырады.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ENRC N. V. дауыс беретін акциялардың жалпы санының 100% иелік етеді және "3-Энергоорталық" АҚ-ның тікелей бас компаниясы болып табылады. Соңғы бақылауға ие тарап-Eurasian Resources Group S. à.r. l. (бұдан әрі - "ERG").

Компанияның негізгі қызметі жылу энергиясы мен электр энергиясын өндіру және сату, электр қуатымен қамтамасыз ету болып табылады. Электр және жылу энергиясын өндіру үшін Компания табиғи газ бен сұйық отынды пайдаланады.

Компания Оңтүстік Қазақстандағы ең ірі компаниялардың бірі болып табылатын Шымкент қаласындағы "ЖЭО-3" жылу электр станциясына ие.

Компания келесі негізгі қызмет түрлері бойынша табиғи монополия субъектілеріне жатады:

- жылу энергиясын өндіру;
- кірме жол қызметтері.

Компанияның тарифтерін "Табиғи монополиялар туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес уәкілетті мемлекеттік орган реттейді.

**Еншілес компаниялар.** "3-Энергоорталық" АҚ "Жылуэнергоорталық" ЖШС-де 100% қатысу үлесіне ие. "3-Энергоорталық" АҚ және оның еншілес ұйымы бұдан әрі бірлесіп "Топ" деп аталады. Еншілес ұйымның негізгі қызметі тұтынушыларға электр энергиясын сату болып табылады.

**Заңды мекен-жайы.** Қазақстан Республикасы, Шымкент қаласы, Қапал батыр көшесі, Өндірістік аумағы, 97-үй.

## **2 Жеке қаржылық есептілік нысандарын дайындау негізі және есеп саясатының негізгі ережелері**

Компанияның 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға арналған жеке қаржылық есептілігінің осы нысандары Қазақстан Республикасының 2022 жылғы 2 наурыздағы № 241 бұйрығымен енгізілген өзгерістерді ескере отырып, "Жария мүдделі ұйымдар (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. Жекелеген қаржылық есептіліктің осы нысандары оларды қазақстандық бұқаралық ақпарат құралдарында жариялау, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қаржылық есептілік депозитарийіне ұсыну мақсатында ғана дайындалды.

Жеке қаржылық есептіліктің нысандарын дайындау бағалау мен болжамдарды қолдануды талап етеді. Ол сондай-ақ басшылықтан компанияның есеп саясатын қолдану барысында кәсіби пайымдауларды қолдануды талап етеді. Пайымдаудың немесе күрделіліктің жоғары деңгейімен ерекшеленетін немесе болжамдар мен бағалаулар жеке қаржылық есептіліктің нысандарына айтарлықтай әсер ететін салалар *3-ескертпеде* ашылған.

Жекелеген қаржылық есептіліктің осы нысандары тиісті есеп саясатында бұдан әрі көрсетілгендей, кейбір активтер мен міндеттемелерді есепке алуды қоспағанда, бастапқы құн қағидаты негізінде дайындалады.

### **Үздіксіз қызмет принципі**

Жекелеген қаржылық есептіліктің осы нысандары "Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына сәйкес алдағы болашақта кәдімгі қызмет барысында активтерді іске асыруды және міндеттемелерді өтеуді көздейтін қызметтің үздіксіздігі қағидаты негізінде әзірленді.

Компанияның үздіксіз қызмет принципіне сәйкес өз қызметін жалғастыру қабілеті негізінен ERG-дің қажетті қолдау көрсету қабілетіне, атап айтқанда, қажет болған жағдайда Компанияның операциялық шығындарын қаржыландыруды қамтамасыз етуге байланысты.

## **2 Жеке қаржылық есептілік нысандарын дайындау негізі және есеп саясатының негізгі ережелері (жалғасы)**

### **Үздіксіз қызмет принципі (жалғасы)**

Компания табиғи монополия субъектісі бола отырып, Шымкент қаласын жылумен және электр энергиясымен жабдықтау нарығында үстем жағдайға ие, тиісінше компанияның қызметі әлеуметтік маңызды болып табылады. Бұл жағдай қызметтің нәтижелері қызметтің үздіксіздігі принципін талдауда шешуші фактор емес екенін көрсетеді.

Компания басшылығы өз қызметінің барлық өзара байланысты тараптардан жан-жақты қолдауына сенеді.

Басшылық Компания жақын болашақта өз қызметін ағымдағы күйінде жалғастыру үшін жеткілікті ресурстарға қол жеткізе алады және қызметтің үздіксіздігі қағидатына сәйкес жеке қаржылық есептіліктің осы нысандарын дайындау орынды деп санайды.

### **Жаңа стандарттар**

2023 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енген стандарттар мен түсіндірмелерге түзетулер енгізу компанияға айтарлықтай әсер еткен жоқ. Осы қаржылық есептілікте Компания ҚЕХС (IAS) 1-нің күшіне енген талаптарына және ҚЕХС практикасы туралы Ережеге сәйкес өзінің есеп саясаты туралы Елеулі ақпаратты ашудағы тиісті өзгерістерді көрсетті. Компания шығарылған, бірақ әлі күшіне енген кез келген стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданбаған. 2024 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енетін стандарттарға түзетулер Компанияға айтарлықтай әсер етеді деп күтілмейді. Компания басқа жаңа стандарттардың, стандарттарға түзетулер мен интерпретациялардың болжалды әсерін бағалайды.

### **Функционалдық валюта және жеке қаржылық есептілік нысандарын ұсыну валютасы**

Егер басқаша көрсетілмесе, жекелеген қаржылық есептіліктің осы нысандарында ұсынылған барлық сандық деректер қазақстандық мың теңгемен (бұдан әрі – "теңге") көрсетіледі. Компанияның функционалдық валютасы теңге болып табылады.

### **Шетел валютасындағы операциялар**

Компанияның 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтері мен міндеттемелері осы күнге Қазақстан қор биржасының (бұдан әрі – "ҚКБ") ресми айырбастау бағамы бойынша теңгемен қайта есептелді. Шетел валютасындағы операциялар бастапқы танылған кезде операция жасалған күнге ҚББ айырбас бағамы бойынша ескеріледі. Кейіннен компанияның шетел валютасында көрсетілген активтері мен міндеттемелерін қайта есептеу айдың соңындағы ҚББ бағамы бойынша ай сайынғы негізде жүзеге асырылады. Осы операциялар бойынша есеп айырысу күнінде, сондай-ақ шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелерді қайта есептеу нәтижесінде туындайтын пайда немесе залал пайда немесе залал туралы есепте көрсетіледі.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АҚШ долларындағы қалдықтарды қайта есептеу үшін пайдаланылған ресми айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 454,56 теңгені құрады (2022 жылғы 31 желтоқсан: 1 АҚШ доллары үшін 462,65 теңге).

Теңгені басқа валюталарға айырбастауға қатысты валюталық бақылау ережелері қолданылады. Қазіргі уақытта теңге Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде еркін айырбасталатын валюта болып табылмайды.

### **Негізгі құралдар**

Негізгі құралдар бастапқыда төленген ақша қаражаттарының немесе олардың баламаларының сомасы немесе активті сатып алу немесе салу кезінде оны сатып алу мақсатында берілген басқа өтемнің әділ құны бойынша немесе қажет болған жағдайда басқа ХҚЕС-тің нақты талаптарына сәйкес бастапқы танылған кезде осы активке жатқызылған сома бойынша бағаланады. Бұдан әрі негізгі құралдар жинақталған амортизацияны және қайта бағалау күнінен кейін танылған құнсызданудан болған шығындарды шегергендегі әділ құн бойынша бағаланады.

## 2 Жеке қаржылық есептілік нысандарын дайындау негізі және есеп саясатының негізгі ережелері (жалғасы)

### Негізгі құралдар (жалғасы)

Пайдалы қызмет мерзімі тұтастай алғанда осы объектінің пайдалы қызмет мерзімінен ерекшеленетін негізгі құралдардың (құрауыштардың) объектінің жекелеген маңызды бөліктері бойынша тозуы осы бөліктерді пайдаланудың болжамды мерзімдерін көрсететін амортизация нормалары бойынша жеке есептеледі. Негізгі құралдардың ірі тораптарын немесе компоненттерін ауыстыруға арналған шығындар ауыстырылатын бөліктерді бір мезгілде есептен шығарған кезде капиталдандырылады. Ауыстырылған бөліктерді есептен шығарудан түскен кіріс немесе залал бір жылдағы пайдада немесе залалда көрсетіледі.

**Тозу.** Тозу жерге есептелмейді. Негізгі құралдардың әрбір объектісінің құны оны пайдалану үшін қолжетімді болған сәттен бастап жою құнына дейін пайдалы пайдаланудың бүкіл мерзімі ішінде амортизацияланады.

Тозу сомасы осы объектінің негізгі құралдардың пайдалы қызметінің есептік мерзімі ішінде біркелкі есептен шығару әдісі бойынша есептеледі.

Пайдалы қызметтің күтілетін мерзімдері төмендегі кестеде келтірілген:

|                           | Пайдалы қызмет мерзімі (жылдар) |
|---------------------------|---------------------------------|
| Ғимараттар мен құрылыстар | 10-60                           |
| Машиналар мен жабдықтар   | 5-30                            |
| Көлік құралдары           | 5-30                            |
| Басқалары                 | 2-30                            |

Егер Компания объектіні өзінің физикалық қызмет ету мерзімі аяқталғанға дейін пайдалануды көздесе, активтің тарату құны нөлге тең болады. Активтердің тарату құны және олардың пайдалы қызмет мерзімдері талданады және қажет болған жағдайда әрбір есепті кезеңнің соңына түзетіледі. Аяқталмаған құрылыс бастапқы құны бойынша көрсетіледі. Құрылыс аяқталғаннан кейін активтер негізгі құралдардың құрамына олардың баланстық құны бойынша аударылады. Аяқталмаған құрылыстың тозуы актив пайдалануға дайын болғанға дейін есептелмейді.

### Сауда және өзге де дебиторлық берешек

Сауда және өзге де дебиторлық берешек бастапқыда әділ құн бойынша және кейіннен амортизацияланған құн бойынша, күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резервін шегергенде есепке алынады.

### Сауда дебиторлық берешектің құнсыздануы

Ірі сауда дебиторлық берешегі бойынша күтілетін несиелік шығындарды бағалау дефолт тәуекелі туралы болжамдарға және ұқсас несиелік ұпайлары бар компаниялар үшін күтілетін несиелік шығындар деңгейіне негізделген. Басқа сауда дебиторлық берешегінің күтілетін кредиттік залалдарын бағалау үшін Компания шарттың бүкіл мерзімі ішінде шығындарға бағалау резервін есептеуге мүмкіндік беретін резервтер матрицасы негізінде оңайлатылған тәсілді пайдаланады. Резервтер матрицасы болжамды макроэкономикалық бағалауларды ескере отырып, кредиттік шығындардың тарихи тәжірибесі негізінде есептеледі және әрбір есепті күнге жаңартылады. Сауда дебиторлық берешегі мерзімі өткен күндерге байланысты санаттарға бөлінеді және дефолт коэффициенттерін тарихи талдау негізінде күтілетін несиелік шығындар деңгейі анықталады. Залалдар бойынша бағалау резервінің өзгерістері пайда немесе залал туралы есептің құрамында көрсетіледі.

## **2 Жеке қаржылық есептілік нысандарын дайындау негізі және есеп саясатының негізгі ережелері (жалғасы)**

### **Тауарлық-материалдық қорлар**

Қорлардың өзіндік құны орташа өлшенген құн әдісі бойынша анықталады. Дайын өнімнің өзіндік құны шикізат пен материалдардың құнын, өндірістік жұмысшылардың еңбегіне тікелей шығындарды және басқа да тікелей шығындарды, сондай-ақ өндірістік үстеме шығыстардың тиісті үлесін қамтиды және қарыздар бойынша шығындарды қамтымайды. Сатудың таза құны - бұл өндірісті аяқтау шығындары мен сату шығындарын шегергендегі әдеттегі қызмет барысында сатудың болжамды құны.

### **Қолма-қол ақша және ақшалай баламалар**

Ақша қаражаттары мен ақшалай баламаларға банктердегі ақша қаражаттары, талап етілгенге дейінгі немесе өтеу мерзімі үш айдан аз депозиттер, сондай-ақ бастапқы өтеу мерзімі үш айдан аз басқа қысқа мерзімді жоғары өтімді инвестициялар жатады.

Банктерде үш айдан астам мерзімге орналастырылған ақшалай қаражат шектеу шарттары болмаған кезде және мерзімінен бұрын алу мүмкіндігімен, сондай-ақ ниетімен ақшалай қаражат пен ақшалай баламалардың құрамына енгізіледі. Бұл ретте инвестициялық кіріс алу мақсатында үш айдан астам мерзімге орналастырылған және мерзімінен бұрын алып қою ниеті болмаған кезде ақшалай қаражат өзге де айналым немесе айналымнан тыс активтердің құрамына енгізіледі.

Үш айдан артық алу бойынша шектеуі бар ақша қаражаты өзге де айналымдағы немесе айналымнан тыс активтердің құрамына енгізіледі.

### **Алынған несиелер**

Алынған несиелер бастапқыда мәміле бойынша шығындарды шегергенде әділ құн бойынша көрсетіледі және кейін амортизацияланған құн бойынша көрсетіледі.

Нарықтық мөлшерлемелерден өзгеше пайыздық мөлшерлемелер бойынша алынған несиелер алынған кезде әділ құнға дейін қайта бағаланады, оған негізгі қарызды өтеуге жататын сомаларды және ұқсас несиелер бойынша нарықтық пайыздық мөлшерлемелер бойынша дисконтталған пайыздарды қамтиды.

Мәміле бойынша шығындарды шегергендегі міндеттеменің әділ құны мен алынған қаражаттың таза сомасы арасындағы айырмашылық қарыздарды бастапқы тану кезінде пайда/залалды құрайды. Қарыздарды бастапқы тану кезіндегі пайда/залал сомасы қаржылық кірістер/шығыстар құрамындағы пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы есепте көрсетіледі.

Кейіннен алынған несиелердің баланстық құны қарыздарды бастапқы тану кезінде пайда немесе залал сомасы бойынша есептелген амортизацияны ескере отырып, қаржылық шығыстар немесе қарыздар бойынша кірістер ретінде амортизация сомасын көрсете отырып түзетіледі.

Компанияның міндеттемелер бойынша есеп айырысу мерзімін есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде он екі айға ауыстыруға сөзсіз құқығы болмаған кезде алынған қарыздар қысқа мерзімді міндеттемелердің құрамында көрсетіледі.

Компания егер талаптарға сай активтерге күрделі шығындарды жасамаған болса, болдырмауға болатын қарыздар бойынша шығындарды капиталдандырады. Қарыздар бойынша капиталдандырылған шығындар Компанияның қаржыландырудың орташа құны негізінде есептеледі (орташа алынған пайыздық шығыстар білікті активтерге арналған шығыстарға қолданылады), егер қаражат білікті активті пайдалануға дайындау үшін қарызға алынған жағдайларды қоспағанда. Егер бұл орын алса, осы қарыз қаражаттарын уақытша инвестициялаудан түскен кез келген инвестициялық кірісті шегергендегі кезең ішінде нақты қарыздар бойынша жұмсалған нақты шығындар капиталдандырылады.

Капиталдандырудың бастапқы күні (а) Компания белгілі бір талаптарға сай активпен байланысты шығындарды көтергенде; (б) қарыздар бойынша шығындарды көтергенде; және (в) активті мақсатты пайдалануға немесе сатуға дайындау үшін қажетті шараларды жүзеге асырғанда басталады. Қарыздар бойынша капиталдандыру білгілі бір талаптарға жауап беретін активті оны мақсатты пайдалануға немесе сатуға дайындау үшін қажетті барлық шаралар аяқталғанда тоқтатылады. Қарыздар бойынша шығындарды капиталдандыру активті пайдалануға немесе сатуға дайындау үшін қажетті барлық жұмыстар аяқталған күнге дейін жалғасады.

## **2 Жеке қаржылық есептілік нысандарын дайындау негізі және есеп саясатының негізгі ережелері (жалғасы)**

### **Кірісті тану**

Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім тауарларды (әдетте жеткізу кезінде) немесе қызметтерді бақылау сатып алушыға Компания осы тауарларға немесе қызметтерге айырбастау үшін күткен сомада берілген кезде танылады. Түсім ҚҚС шегерілген мәміле бағасының мөлшерінде көрсетіледі.

Компания белгіленген сыйақы шарттары бойынша қызмет көрсетеді. Қызмет көрсетуден түскен түсім қызмет көрсетілген есепті кезеңде танылады.

Тіркелген сыйақысы бар шарттар бойынша түсім есепті кезеңнің соңына дейін іс жүзінде ұсынылған қызметтер көлеміне сүйене отырып, көрсетілетін қызметтердің жалпы көлеміне барабар деп танылады, өйткені сатып алушы бір мезгілде пайда алады және тұтынады.

Электр энергиясын, жылу энергиясын және электр қуатын ұстап тұру жөніндегі қызметтерді сатудан түскен түсім уақыт ішінде танылады. Басқа өнімді сатудан уақыт сәтінде танылады.

## **3 Есеп саясатын қолданудағы маңызды бухгалтерлік бағалау және кәсіби пайымдаулар**

Компания келесі қаржы жылы ішінде қаржылық есептілік нысандарында көрсетілген активтер мен міндеттемелерге әсер ететін бағалаулар мен пайымдауларды пайдаланады. Бағалаулар мен пайымдаулар үнемі сыни талдауларға ұшырайды және басшылықтың өткен тәжірибесіне және басқа факторларға, соның ішінде қалыптасқан жағдайларда негізделген деп есептелетін болашақ оқиғаларға қатысты күтулерге негізделген. Басшылық сонымен қатар есеп саясатын қолдану барысында бағалауды қажет етпейтін кейбір пайымдарды қолданады. Жеке қаржылық есептілік нысандарында көрсетілген сомаларға айтарлықтай әсер ететін пайымдаулар және келесі жылы активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын айтарлықтай түзету қажеттілігіне әкелуі мүмкін бағалаулар мыналарды қамтиды:

**Объектілерді пайдалану салдарын жою бойынша резерв.** 2021 жылы қоршаған ортаға теріс әсер ететін өндірістік объектілерді пайдалану тоқтатылғаннан кейін оларды пайдалану салдарын жоюды талап ететін Қазақстан Республикасының жаңа Экологиялық Кодексі (бұдан әрі – "Кодекс") қабылданды. Пайдалану салдарын жою тиісті активтердің сипатына және қоршаған ортаға ықтимал әсерге байланысты болады.

Кодекстің талаптары салыстырмалы түрде жаңа болғандықтан, оның ережелерін түсіндіру мен қолдануда белгісіздік бар. Компания алғаш рет 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өндірістік объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелерді (*12-Ескертпе*) Кодекстің ағымдағы түсіндірмесі және жүргізілген техникалық талдау нәтижесінде бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер негізінде мойындады.

Компания міндеттемені бағалау кезінде елеулі шешім қабылдады. Кодекстегі кез-келген болашақ өзгерістер, оны түсіндіру және қолдану практикасы компания жасаған пайымдаулар мен бағалауларға әсер етуі мүмкін, сондықтан объектілерді пайдалану салдарын жою бойынша тиісті міндеттемелерді қайта қарауға әкелуі мүмкін. Мұндай бағалауды жүргізудегі маңызды пайымдаулар инфляция мен дисконттау мөлшерлемелерін және дисконттау кезеңін бағалауды қамтиды. Дисконттау мерзімін айқындау кезінде басшылық объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі іс-шаралар 2055 жылы күтілетін ғимарат пен құрылысты, машиналар мен жабдықтарды толық пысықтағаннан кейін жүргізілетін болады деген пайымдауды қолданды. Бағалауда пайдаланылған негізгі жорамалдар *12-ескертпеде келтірілген*.

### 3 Есеп саясатын қолданудағы маңызды есептік бағалау және кәсіби пайымдаулар (жалғасы)

#### Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі резерв (жалғасы)

Компания жүргізген қолданыстағы заңнаманы талдау негізінде басшылық негізгі құралдардың жекелеген объектілерін 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелерден алып тастау керек деген қорытындыға келді, өйткені:

- мұндай активтер қоршаған ортаға айтарлықтай теріс әсер етпейді;
- осы объектілердегі өндірістік процестер қоршаған ортаға теріс әсерді азайту үшін бөлшектеу және рекультивациялау жұмыстарын жүргізуді талап ететін салдарға әкеп соқпайды;
- технологиялық машиналар мен жабдықтар сияқты жекелеген объектілер бойынша оларды жоюдан жою құнын өтеу және/немесе қайта бейіндеу мүмкіндігі бар, нәтижесінде қоршаған ортаға теріс әсер айтарлықтай төмендейді және оларды бөлшектеу қажеттілігі туындамайды.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша маңызды болжамдарды өзгертуге объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелердің сезімталдығын талдау келесідей ұсынылған:

| Мың қазақстандық теңгеммен | Болжамдардағы өзгерістер | Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемені ұлғайту/ (азайту) |
|----------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Инфляция мөлшерлемесі      | -1%                      | (115,947)                                                                    |
|                            | +1%                      | 155,670                                                                      |
| Дисконттау мөлшерлемесі    | -1%                      | 146,509                                                                      |
|                            | +1%                      | (109,084)                                                                    |
| Тарату мерзімі             | -10 жыл                  | 376,063                                                                      |
|                            | +10 жыл                  | (202,824)                                                                    |

#### Негізгі құралдар объектілерінің пайдалы қызмет ету мерзімі.

Негізгі құралдар объектілерінің пайдалы қызмет ету мерзімін есептеу - бұл ұқсас активтермен тәжірибеге негізделген пайымдау мәселесі. Активтерге салынған болашақ экономикалық пайда негізінен бүкіл пайдалану кезеңінде қолданылады. Алайда, техникалық және коммерциялық ескіру, тозу сияқты басқа факторлар, әдетте, активтерге салынған экономикалық пайданың төмендеуіне әкеледі. Басшылық активтердің ағымдағы техникалық жай-күйіне және активтер Компанияға пайда әкелетін есеп айырысу кезеңіне негізделген пайдалы қызмет мерзімінің қалдығын бағалайды. Бұл ретте мынадай негізгі факторлар ескеріледі: (а) активтерді пайдаланудың күтілетін мерзімі; (б) операциялық факторларға және техникалық қолдау бағдарламасына байланысты күтілетін физикалық тозу; (в) нарықтық жағдайлардың өзгеруіне байланысты туындайтын техникалық және коммерциялық ескіру.

Басшылық активтердің пайдалы қызмет ету мерзімдерінің кем дегенде жыл сайынғы негізде сәйкестігін қайта қарайды; кез келген өзгерістер перспективалық тозу мөлшерлемелеріне және активтердің баланстық құнына әсер етуі мүмкін.

**Қаржылық емес активтердің құнсыздануы.** Әрбір есепті кезеңнің соңында Компания олардың ықтимал құнсыздану белгілерін анықтау үшін активтерді (ақша ағындарын тудыратын бірліктерді) бағалауды жүргізеді. Компания құнсыздану мәніне тестілеу жүргізді, нәтижесінде 2023 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық емес активтердің құнсыздануы анықталмады.

### 3 Есеп саясатын қолданудағы маңызды есептік бағалау және кәсіби пайымдаулар (жалғасы)

#### Негізгі құралдардың әділ құнын анықтау.

Компания артық бағаланған құн бойынша негізгі құралдарды ескереді және олардың әділ құнының өзгеруі басқа жиынтық табыстың құрамында танылады. Компания 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдардың әділ құнын анықтау мақсатында тәуелсіз бағалаушыны тартты. Компания кейіннен негізгі құралдардың әділ құнының мәндерін анықтауда болжамдар мен пайымдауларды пайдалануды көздейтін кіріс әдісімен сыналған тозуды шегергендегі қалпына келтіру құнын қолданды. Кіріс әдісімен бағалаудағы негізгі болжамдар дисконттау мөлшерлемесі және болашақ ақша ағындарын болжау болып табылады. Компания соңғы қайта бағалаудан бастап нарық конъюнктурасында және негізгі құралдардың нарықтық құнында айтарлықтай өзгерістер болған жоқ деп санайды.

**Қызметтің үздіксіздігі принципі.** 2-ескертпеде Компания қызметінің үздіксіздігін бағалау туралы мәліметтер келтірілген.

### 4 Байланысты тараптармен есептеулер мен операциялар

Бас компания: Тікелей бас компания және түпкілікті бақылауға ие тарап туралы ақпарат 1-ескертпеде көрсетілген.

Еншілес компаниялар: Еншілес ұйым туралы ақпарат 1-ескертпеде көрсетілген.

Жалпы бақылаудағы компаниялар: ERG бақылауындағы компаниялар.

В класындағы менеджерлердің бақылауындағы компаниялар: В класындағы менеджерлер және олардың бақылауындағы барлық компаниялар ERG қарапайым акцияларының В класындағы менеджерлердің жанама иеліктерінің нәтижесінде компанияның байланысты тараптары болып табылады. Б класындағы менеджерлер-ERG Менеджерлер кеңесінің мүшелері болып табылады.

Мемлекеттік кәсіпорындар: Қазақстан Республикасының Үкіметі және онымен байланысты заңды тұлғалар. Қазақстан Республикасының Үкіметі ERG-ге елеулі ықпал ету негізінде компанияның байланысты тарабы болып табылады.

Негізгі нұсқаулық: өкілеттіктері бар және компанияның жұмысын жоспарлауға, үйлестіруге және бақылауға тікелей немесе жанама түрде жауапты адамдар.

Төменде 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы байланысты тараптармен операциялар бойынша қалдықтар берілген:

| Мың қазақстандық теңгемен                 | Жалпы бақылаудағы компаниялар | В класындағы Менеджерлердің бақылауындағы компаниялар | Мемлекеттік кәсіпорындар |
|-------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Активтер</b>                           |                               |                                                       |                          |
| Қолма-қол ақша және ақшалай эквиваленттер | —                             | 1,009,515                                             | —                        |
| Сауда және өзге де дебиторлық берешек*    | 15,103                        | 12                                                    | 3,820,532                |
| Басқа қаржы активтері (депозиттер)        | —                             | 1,000                                                 | —                        |
| <b>Міндеттемелер</b>                      |                               |                                                       |                          |
| Сауда кредиторлық берешек                 | 19,656                        | 16,873                                                | 1,116,490                |
| Қарыздар                                  | 10,906,687                    | —                                                     | —                        |

\* Жалпы бақылаудағы компаниялар бойынша сауда және басқа дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындар бойынша бағалау резерві 101 мың теңгені, мемлекеттік кәсіпорындар бойынша 8,655 мың теңгені құрайды.

**"3-Энергоорталық" АҚ**  
**Қаржылық есептіліктің жекелеген нысандарына түсіндірме жазба**  
**2023 жылғы 31 желтоқсан (АЛДЫН АПА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР)**

**4 Байланысты тараптармен есептеулер және операциялар (жалғасы)**

Төменде 2022 жылдың 31 желтоқсанындағы байланысты тараптармен операциялар бойынша қалдықтар берілген:

| Мың қазақстандық теңгемен                 | Жалпы бақылаудағы компаниялар | Б класындағы Менеджерлердің бақылауындағы компаниялар | Мемлекеттік кәсіпорындар |
|-------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Активтер</b>                           |                               |                                                       |                          |
| Қолма-қол ақша және ақшалай эквиваленттер | —                             | 723,806                                               | —                        |
| Сауда және өзге де дебиторлық берешек*    | 34,487                        | 3                                                     | 2,900,803                |
| Басқа қаржы активтері (депозиттер)        | —                             | 1,000                                                 | —                        |
| <b>Міндеттемелер</b>                      |                               |                                                       |                          |
| Сауда кредиторлық берешек                 | 104,330                       | 16,126                                                | 1,155,168                |
| Қарыздар                                  | 8,738,773                     | —                                                     | —                        |

\* Жалпы бақылаудағы компаниялар бойынша сауда және басқа дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындар бойынша бағалау резерві 5,238 мың теңгені, мемлекеттік кәсіпорындар бойынша 408,739 мың теңгені құрайды.

Төменде 2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы байланысты тараптармен операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары келтірілген:

| Мың қазақстандық теңгемен     | Жалпы бақылаудағы компаниялар | В класындағы менеджерлердің бақылауындағы компаниялар | Мемлекеттік кәсіпорындар |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Түсім</b>                  | 151,526                       | —                                                     | 7,823,792                |
| Сатудың өзіндік құны          | (182,231)                     | (470,436)                                             | (8,228,371)              |
| Жалпы және әкімшілік шығыстар | (41,674)                      | (27,399)                                              | (20,563)                 |
| Сату бойынша шығыстар         | (69,125)                      | —                                                     | (2,000)                  |
| Өзге кірістер                 | 2,353                         | 32                                                    | 4,558                    |
| Өзге шығыстар                 | (415,243)                     | —                                                     | (1,512)                  |
| Қаржылық кірістері            | 84,808                        | 73,474                                                | —                        |
| Қаржылық шығыстары            | (1,185,120)                   | —                                                     | —                        |

Төменде 2022 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы байланысты тараптармен операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары келтірілген:

| Мың қазақстандық теңгемен     | Жалпы бақылаудағы компаниялар | Бақылаудағы компаниялар В класындағы менеджерлердің | Мемлекеттік кәсіпорындар | Негізгі басшылық |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|------------------|
| <b>Түсім</b>                  | 358,562                       | —                                                   | 2,789,246                | —                |
| Сатудың өзіндік құны          | (102,493)                     | (482,431)                                           | (8,256,831)              | —                |
| Жалпы және әкімшілік шығыстар | (26,302)                      | (25,365)                                            | (15,024)                 | (46,010)         |
| Сату бойынша шығыстар         | (96,647)                      | —                                                   | (2,000)                  | —                |
| Өзге кірістер                 | 1,824                         | —                                                   | 4,221                    | —                |
| Өзге шығыстар                 | (388,382)                     | —                                                   | —                        | —                |
| Қаржылық кірістері            | 1,259,562                     | 74,542                                              | —                        | —                |
| Қаржылық шығыстары            | (1,103,392)                   | —                                                   | —                        | —                |

**Жалпы бақылаудағы компаниялар.** 2023 және 2022 жылдар ішінде компания негізінен электр қуатын қолдау қызметтерін ұсынды. Сатудың өзіндік құны - компаниялар бағдарламалық қамтамасыз етуді, медициналық қызметтерді қолдау бойынша қызметтерді жалпы бақылаумен ұсынады. Жалпы бақылаудағы компаниялармен операциялар бойынша жалпы және әкімшілік шығындар негізінен басқару және бағдарламалық қамтамасыз етуді қолдау қызметтеріне жатады. Жалпы бақылаудағы компаниялармен операциялар бойынша қаржылық кірістер мен қаржылық шығыстар алынған қарыздар бойынша қаржылық кірістер мен қаржылық шығыстарға жатады.

**Б класындағы менеджерлердің бақылауындағы Компаниялар.**

Б класындағы менеджерлердің бақылауындағы компаниялармен есеп айырысу және операциялар негізінен күзет ұйымының қызметтері мен сақтандыру қызметтері болып табылады.

#### 4 Байланысты тараптармен есептеулер және операциялар (жалғасы)

**Мемлекеттік кәсіпорындар.** Компания мемлекеттік кәсіпорындармен тауарлар мен қызметтерді сатып алуды және сатуды жүзеге асырады. Мұндай мәмілелер, әдетте, нарықтық шарттарда немесе нарықтың барлық қатысушылары үшін белгіленген тарифтер негізінде жүзеге асырылады. Компания жүзеге асырған мемлекеттік кәсіпорындардан тауарлар мен қызметтерді сатып алу табиғи газды, электр энергиясын және электр энергиясын тасымалдау, диспетчерлеу, электр энергиясын өндіру-тұтынуды теңгерімдеуді ұйымдастыру жөніндегі қызметтерді сатып алуды білдіреді.

Негізгі басшылық бойынша жалпы және әкімшілік шығыстар жалақы мен қысқа мерзімді сыйақыларды білдіреді.

#### 5 Ақша қаражаттары және олардың баламалары (010 баланс жолы)

Ақша қаражаттары мен ақшалай баламалар келесідей берілген:

| Мың қазақстандық теңгемен                      | 31 желтоқсан<br>2023 жыл | 31 желтоқсан<br>2022 жыл |
|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Қысқа мерзімді депозиттер                      |                          |                          |
| Банктік шоттардағы ақша қаражаттары            | 1,008,772                | 708,662                  |
| Барлығы ақшалай қаражат және ақшалай баламалар | 1,009,515                | 723,806                  |

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы депозиттер бойынша пайыздық кіріс 73,474 мың теңгені (2022 жыл: 74,542 мың теңге) құрады (21-Ескертпе).

#### 6 Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек (баланс жолдары 016, 017)

Сауда және басқа дебиторлық берешек келесідей ұсынылған:

| Мың қазақстандық теңгемен                                  | 31 желтоқсан<br>2023 жыл | 31 желтоқсан<br>2022 жыл |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Сауда дебиторлық берешек                                   |                          |                          |
| Басқа дебиторлық берешек                                   | 3,963,249                | 3,816,443                |
| Минус: залалдар үшін бағалау резервтері                    | 16,637                   | 16,756                   |
| Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек жиыны | (143,704)                | (686,447)                |
|                                                            | 3,836,182                | 3,146,752                |

Сауда және өзге де дебиторлық берешек құрамындағы Компанияның қаржы активтерінің баланстық құны теңгемен көрсетілген.

Сауда және өзге де дебиторлық берешек құрамындағы қаржы активтерінің әділ құны осындай құралдардың қысқа мерзімділігіне байланысты олардың баланстық құнына теңестіріледі.

#### 7 Қорлар (020 баланс жолы)

| Мың қазақстандық теңгемен                      | 31 желтоқсан<br>2023 жыл | 31 желтоқсан<br>2022 жыл |
|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Жанармай және ЖӨМ                              |                          |                          |
| Сатып алынған шикізат пен материалдар          | 779,029                  | 775,439                  |
| Қосалқы бөлшектер                              | 512,022                  | 263,919                  |
| Басқалары                                      | 87,811                   | 135,709                  |
| Минус: қорлардың құнсыздануына арналған резерв | 129,319                  | 189,509                  |
| Жалпы қорлар                                   | (197,216)                | (199,219)                |
|                                                | 1,310,965                | 1,165,357                |

**"3-Энергоорталық" АҚ**  
**Қаржылық есептіліктің жекелеген нысандарына түсіндірме жазба**  
**2023 жылғы 31 желтоқсан (АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР)**

**8 Негізгі құралдар (121, 122, 127 баланс жолдары )**

**Төменде негізгі құралдардың баланстық құнының өзгеруі келтірілген:**

| Қазақстандық мың теңгеде                           | Жер            | Ғимараттар құрылыстар | Машиналар жабдықтар | Көлік          | Басқалары     | Аяқталмаған құрылыс | Барлығы          |
|----------------------------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|----------------|---------------|---------------------|------------------|
| 2022 жылғы 1 қаңтарға құны                         | 126,485        | 1,897,048             | 7,419,496           | 178,490        | 27,157        | 6,720               | 9,655,396        |
| Жинақталған тозу                                   | (13,581)       | (83,775)              | (544,871)           | (24,052)       | (4,739)       | —                   | (671,018)        |
| Құнсыздану                                         | —              | —                     | (26,540)            | (2,055)        | (497)         | —                   | (29,092)         |
| <b>2022 жылғы</b>                                  |                |                       |                     |                |               |                     |                  |
| <b>1 қаңтардағы баланстық құн.</b>                 | <b>112,904</b> | <b>1,813,273</b>      | <b>6,848,085</b>    | <b>152,383</b> | <b>21,921</b> | <b>6,720</b>        | <b>8,955,286</b> |
| Түсімдер                                           | 18,100         | 25,993                | 30,119              | 68,880         | —             | —                   | —                |
| Қозғалыстар                                        | —              | 300,155               | 686,664             | —              | —             | 1,025,543           | 1,168,635        |
| Активтерді тарату жөніндегі міндеттемелерді тану   | —              | 557,943               | 105,352             | —              | —             | —                   | —                |
| Істен шығулар                                      | (62,003)       | (179)                 | (1,653,994)         | —              | (65)          | —                   | 723,295          |
| Кезеңдегі тозу                                     | (1,830)        | (107,785)             | (509,053)           | (29,972)       | (4,490)       | —                   | (1,716,241)      |
| Шығулар бойынша тозу                               | —              | 39                    | 64,982              | —              | 23            | —                   | (653,130)        |
| Шығулар бойынша құнсыздану                         | —              | —                     | 107                 | —              | —             | —                   | 65,044           |
|                                                    |                |                       |                     |                |               |                     | 107              |
| 2022 жылғы 31 желтоқсандағы құны.                  | 82,582         | 2,780,960             | 6,647,738           | 247,370        | 27,092        | 45,444              | 9,831,186        |
| Жинақталған тозу                                   | (15,411)       | (191,521)             | (988,943)           | (54,024)       | (9,206)       | —                   | (1,259,105)      |
| Құнсыздану                                         | —              | —                     | (26,433)            | (2,055)        | (497)         | —                   | (28,985)         |
| <b>2022 жылғы</b>                                  |                |                       |                     |                |               |                     |                  |
| <b>31 желтоқсандағы баланстық құн.</b>             | <b>67,171</b>  | <b>2,589,439</b>      | <b>5,632,362</b>    | <b>191,291</b> | <b>17,389</b> | <b>45,444</b>       | <b>8,543,096</b> |
| Түсімдер                                           | 280,000        | —                     | 22,274              | —              | —             | 1,656,206           | 1,958,480        |
| Қозғалыстар                                        | —              | 191,469               | 1,503,899           | —              | —             | (1,695,368)         | —                |
| Қайта бағалау                                      | —              | (2,755)               | 113,566             | 57,206         | 4,767         | —                   | —                |
| Құнын түзету                                       | —              | (614,935)             | (1,664,434)         | (81,204)       | (12,802)      | —                   | 172,784          |
| Істен шығулар                                      | —              | —                     | (18,933)            | (5,800)        | (191)         | —                   | (2,373,375)      |
| Кезеңдегі тозу                                     | (1,808)        | (147,567)             | (614,867)           | (30,201)       | (3,778)       | —                   | (24,924)         |
| Қайта бағалау кезінде тозуды есептен шығару        | —              | 321,805               | 1,591,669           | 81,204         | 12,797        | —                   | (798,221)        |
| Шығулар бойынша тозу                               | —              | —                     | 5,816               | 3,022          | 187           | —                   | 2,007,475        |
| Қайта бағалау кезінде құнсыздануды қалпына келтіру | —              | —                     | 24,982              | 2,055          | 102           | —                   | 9,025            |
| Қайта бағалау кезіндегі құнсыздануды тану          | —              | (3,294)               | (21,828)            | (13,696)       | (2)           | —                   | 27,139           |
|                                                    |                |                       |                     |                |               |                     | (38,820)         |
| 2023 жылғы 31 желтоқсанға құны                     | 362,582        | 2,354,739             | 6,604,110           | 217,572        | 18,866        | 6,282               | 9,564,151        |
| Жинақталған тозу                                   | (17,219)       | (17,283)              | (6,325)             | —              | —             | —                   | (40,827)         |
| Құнсыздану                                         | —              | (3,294)               | (23,279)            | (13,696)       | (397)         | —                   | (40,666)         |
| <b>2023 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн.</b>  | <b>345,363</b> | <b>2,334,162</b>      | <b>6,574,506</b>    | <b>203,876</b> | <b>18,469</b> | <b>6,282</b>        | <b>9,482,658</b> |

2023 жыл ішінде аяқталмаған құрылыстың түсімдері ғимарат пен жабдықты күрделі жөндеу жұмыстарының құнымен ұсынылған.

## 9 Пайдалану құқығы нысанындағы активтер (баланс жолы 122)

Пайдалану құқығы нысанындағы активтер базалық активтердің түрлеріне сәйкес негізгі құралдардың құрамында ұсынылады:

| Мың қазақстандық теңгемен                 | Жер      |
|-------------------------------------------|----------|
| 2022 жылғы 1 қаңтардағы баланстық құн     | 95,904   |
| Модификация                               |          |
| Тозу                                      | (48,804) |
| 2022 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн | (1,830)  |
|                                           | 45,270   |
| Тозу                                      |          |
| 2023 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн | (1,808)  |
|                                           | 43,462   |

Жер санатына енгізілген пайдалану құқығы нысанындағы активтер екі жер учаскесін жалдау шартымен ұсынылған. Компания 2017 жылдың 4 мамырында және 2004 жылдың 12 мамырында екі жалдау шартын жасады. Күтілетін жалдау мерзімі 2027 және 2053 жылдың мамырына дейін.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы пайдалану құқығының баланстық құны 43,462 мың теңге (2022 жылғы 31 желтоқсандағы: 45,270 мың теңге).

## 10 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер (баланстың 210 және 310-жолдары)

2023 жылы Компания компаниялардан жылдық 0.5% сыйақы мөлшерлемесімен жалпы сомасы 1,120,000 мың теңгеге жалпы бақылаумен қарыздар алды.

2023 жыл ішінде Компания қарыздар бойынша 52,398 мың теңге сомасында сыйақы төледі.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыздардың баланстық құны 10,906,687 мың теңгені құрады, есепті күнге қарыздардың барлық сомалары қысқа мерзімді болып табылады (2022 жылғы 31 желтоқсанда: 8,738,773 мың теңге, қарыздардың барлық сомалары ұзақ мерзімді болып табылды).

Төмендегі кестеде қаржылық қызметтен туындайтын компанияның Міндеттемелеріндегі өзгерістерге талдау келтірілген:

| Мың қазақстандық теңгемен                                                | Қарыздар алынған |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 2023 жылғы 1 қаңтардағы қаржылық міндеттемелер                           | 8,738,773        |
| Ақшалай өзгерістер                                                       |                  |
| Сыйақының нарықтық мөлшерлемесі бойынша дисконт 10.2-17.9% (21-Ескертпе) | 1,067,602        |
| Дисконттың амортизациясы (21-ескерту)                                    | (84,808)         |
| Есептелген пайыздар (21-ескерту)                                         | 1,132,722        |
| 2023 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық міндеттемелер                       | 52,398           |
|                                                                          | 10,906,687       |

| Мың қазақстандық теңгемен                                                | Қарыздар алынған |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 2022 жылғы 1 қаңтардағы қаржылық міндеттемелер                           | 9,176,885        |
| Ақшалай өзгерістер                                                       |                  |
| Сыйақының нарықтық мөлшерлемесі бойынша дисконт 10.2-17.9% (21-Ескертпе) | (281,942)        |
| Дисконттың амортизациясы (21-ескерту)                                    | (1,259,562)      |
| Есептелген пайыздар (21-ескерту)                                         | 1,055,452        |
| 2022 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық міндеттемелер                       | 47,940           |
|                                                                          | 8,738,773        |

# 11 Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек (баланс жолы 214)

| Мың қазақстандық теңгемен                             | 31 желтоқсан<br>2023 жыл | 31 желтоқсан<br>2022 жыл |
|-------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Сауда кредиторлық берешек                             |                          |                          |
| Төлеуге берілетін өзге де салықтар                    | 1,562,062                | 1,663,825                |
| Басқа кредиторлық берешек                             | 56,720                   | 91,403                   |
| Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек | 57,729                   | 39,651                   |
|                                                       | 1,676,511                | 1,794,879                |

# 12 Қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері (баланс жолдары 215, 315)

Өндірістік объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттеме 2055 жылы күтілетін ғимарат пен құрылысты, машиналар мен жабдықтарды толық пысықтағаннан кейін өтелуге тиіс (3-Ескертпе).

Төменде активтерді жою бойынша міндеттемелерге арналған резервтің өзгерістері келтірілген:

| Мың қазақстандық теңгемен                                                         | 31 желтоқсан<br>2023 жыл |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 2023 жылғы 1 қаңтарға объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелер | 723,395                  |
| Қаржылық шығыстары                                                                | 110,567                  |
| Міндеттемелердің номиналды құнын төмендету                                        | (393,681)                |
| 2023 жылғы 31 желтоқсанға арналған ұзақ мерзімді резервтер жиыны                  | 440,281                  |

Төменде тарату міндеттемелерін есептеуде қолданылатын негізгі болжамдар берілген:

| Пайыздық мәнде          | 2023  |
|-------------------------|-------|
| Тарату мерзімі (жыл)    |       |
| Дисконттау мөлшерлемесі | 2055  |
| Инфляция коэффициенті   | 11,90 |
|                         | 5,2   |

| Мың қазақстандық теңгемен                                   | 31 желтоқсан<br>2022 жыл |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелер | 723,395                  |
| Барлығы ұзақ мерзімді резервтер                             | 723,395                  |

Төменде тарату міндеттемелерін есептеуде қолданылатын негізгі болжамдар берілген:

| Пайыздық мәнде          | 2022        |
|-------------------------|-------------|
| Тарату мерзімі (жыл)    |             |
| Дисконттау мөлшерлемесі | 2052        |
| Инфляция коэффициенті   | 10.05–10.31 |
|                         | 4.2–4.8     |

# 13 Қызметкерлерге сыйақылар (баланс жолдары 217, 317)

| Мың қазақстандық теңгемен                        | 31 желтоқсан<br>2023 жыл | 31 желтоқсан<br>2022 жыл |
|--------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Демалыс және сыйақыларға резерв                  |                          |                          |
| Еңбекақы төлеу бойынша қысқа мерзімді берешек    | 125,448                  | 85,548                   |
| Қысқа мерзімді актуарлық міндеттемелер           | 96,290                   | 79,089                   |
| Қызметкерлерге қысқа мерзімді сыйақылардың жиыны | 8,701                    | 5,888                    |
| Ұзақ мерзімді актуарлық міндеттемелер            | 230,439                  | 170,525                  |
| Қызметкерлерге берілетін сыйақылардың жиыны      | 19,874                   | 11,981                   |
|                                                  | 250,313                  | 182,506                  |

#### 14 Жалдау бойынша міндеттемелер (баланс жолдары 218, 318)

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жалдау міндеттемелері келесідей:

| Мың қазақстандық теңгемен       | 31 желтоқсан<br>2023 жыл | 31 желтоқсан<br>2022 жыл |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 қаңтарға                      |                          |                          |
| Пайыздарды есептеу (21-ескерту) | 28,609                   | 81,466                   |
| Қаржылық міндеттемені өтеу      | 2,164                    | 1,941                    |
| Модификация (9-Ескерту)         | (5,451)                  | (5,994)                  |
| Қаржылық міндеттемелердің жиыны | -                        | (48,804)                 |
|                                 | 25,322                   | 28,609                   |
| оның ішінде:                    |                          |                          |
| Қысқа мерзімді бөлім            | 3,003                    | 3,319                    |
| Ұзақ мерзімді бөлім             | 22,319                   | 25,290                   |
| Барлығы                         | 25,322                   | 28,609                   |

## 15 Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері (баланс жолы 316)

ҚЕХС пен Қазақстан Республикасының салық заңнамасы арасындағы айырмашылықтар жекелеген қаржылық есептілікті жасау мақсатында активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен табыс салығын есептеу үшін олардың базасы арасындағы уақытша айырмашылықтардың туындауына әкеп соғады. Төменде осы уақытша айырмашылықтардың қозғалысының салықтық әсері келтірілген, ол талапты іске асыру немесе міндеттемені өтеу кезеңдеріне қолданылатын салық мөлшерлемелері бойынша есептеледі. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелерінің құрамдас бөліктері келесідей:

| Мың қазақстандық теңгемен                                    | 31 желтоқсан<br>2022 жыл | Пайда немесе<br>залал<br>шоттарына<br>жатқызылған | Басқа жиынтық<br>табысқа<br>жатқызылды | 2023 жылғы 31<br>желтоқсан |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|
| <b>Шегерілетін уақытша айырмашылықтардың салықтық әсері</b>  |                          |                                                   |                                        |                            |
| Күтілетін кредиттік залалдар бойынша резерв                  | 137,289                  | (108,548)                                         | —                                      | 28,741                     |
| Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв                    | 17,110                   | 7,980                                             | —                                      | 25,090                     |
| Қорлардың құнсыздануы бойынша резерв                         | 39,844                   | (401)                                             | —                                      | 39,443                     |
| Қызметкерлерге сыйақылар                                     | 3,574                    | 2,141                                             | —                                      | 5,715                      |
| Есептелген міндеттемелер                                     | —                        | 88,056                                            | —                                      | 88,056                     |
| Салықтар                                                     | 5,148                    | 1,250                                             | —                                      | 6,398                      |
| Тасымалданатын залал                                         | 57,933                   | (25,194)                                          | —                                      | 32,739                     |
| Жалдау бойынша міндеттемелер                                 | 5,722                    | (658)                                             | —                                      | 5,064                      |
| <b>Мерзімі ұзартылған салық бойынша жалпы актив</b>          | <b>266,620</b>           | <b>(35,374)</b>                                   | <b>—</b>                               | <b>231,246</b>             |
| <b>Салық салынатын мерзімдік айырмалардың салықтық әсері</b> |                          |                                                   |                                        |                            |
| Негізгі құралдар                                             | (482,198)                | (225,667)                                         | (34,557)                               | (742,422)                  |
| Қарыздар                                                     | (251,645)                | 209,582                                           | —                                      | (42,063)                   |
| <b>Мерзімі ұзартылған салық бойынша жалпы міндеттеме</b>     | <b>(733,843)</b>         | <b>(16,085)</b>                                   | <b>(34,557)</b>                        | <b>(784,485)</b>           |
| <b>Барлығы активтер / (міндеттемелер)</b>                    | <b>(467,223)</b>         | <b>(51,459)</b>                                   | <b>(34,557)</b>                        | <b>(553,238)</b>           |
| Мерзімі ұзартылған салық бойынша танылмаған актив            | —                        | —                                                 | —                                      | —                          |
| <b>Танылған актив / (міндеттеме)</b>                         | <b>—</b>                 | <b>—</b>                                          | <b>—</b>                               | <b>—</b>                   |
| <b>мерзімі ұзартылған салық бойынша</b>                      | <b>(467,223)</b>         | <b>(51,459)</b>                                   | <b>(34,557)</b>                        | <b>(553,238)</b>           |

| Мың қазақстандық теңгемен                                    | 31 желтоқсан<br>2021 жыл | Пайда немесе<br>залал<br>шоттарына<br>жатқызылған | Басқа жиынтық<br>табысқа<br>жатқызылды | 2022 жылғы 31<br>желтоқсан |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|
| <b>Шегерілетін уақытша айырмашылықтардың салықтық әсері</b>  |                          |                                                   |                                        |                            |
| Күтілетін кредиттік залалдар бойынша резерв                  | 132,299                  | 4,990                                             | —                                      | 137,289                    |
| Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв                    | 20,736                   | (3,626)                                           | —                                      | 17,110                     |
| Қорлардың құнсыздануы бойынша резерв                         | 25,568                   | 14,276                                            | —                                      | 39,844                     |
| Қызметкерлерге сыйақылар                                     | 2,534                    | 1,040                                             | —                                      | 3,574                      |
| Есептелген міндеттемелер                                     | 14,826                   | (14,826)                                          | —                                      | —                          |
| Салықтар                                                     | 5,624                    | (476)                                             | —                                      | 5,148                      |
| Тасымалданатын залал                                         | 251,138                  | (193,205)                                         | —                                      | 57,933                     |
| Жалдау бойынша міндеттемелер                                 | 16,293                   | (10,571)                                          | —                                      | 5,722                      |
| <b>Мерзімі ұзартылған салық бойынша жалпы актив</b>          | <b>469,018</b>           | <b>(202,398)</b>                                  | <b>—</b>                               | <b>266,620</b>             |
| <b>Салық салынатын мерзімдік айырмалардың салықтық әсері</b> |                          |                                                   |                                        |                            |
| Негізгі құралдар                                             | (432,227)                | (49,971)                                          | —                                      | (482,198)                  |
| Қарыздар                                                     | (210,824)                | (40,821)                                          | —                                      | (251,645)                  |
| <b>Мерзімі ұзартылған салық бойынша жалпы салық</b>          | <b>(643,051)</b>         | <b>(90,792)</b>                                   | <b>—</b>                               | <b>(733,843)</b>           |
| <b>Барлығы активтер / (міндеттемелер)</b>                    | <b>(174,033)</b>         | <b>(293,190)</b>                                  | <b>—</b>                               | <b>(467,223)</b>           |
| Мерзімі ұзартылған салық бойынша танылмаған актив            | —                        | —                                                 | —                                      | —                          |
| <b>Танылған актив / (міндеттеме)</b>                         | <b>—</b>                 | <b>—</b>                                          | <b>—</b>                               | <b>—</b>                   |
| <b>мерзімі ұзартылған салық бойынша</b>                      | <b>(174,033)</b>         | <b>(293,190)</b>                                  | <b>—</b>                               | <b>(467,223)</b>           |

#### 16 Түсім (ПЗЕ 010 жолы)

| Мың қазақстандық теңгемен              | 2023 жыл   | 2022 жыл   |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Электр энергиясын сату                 |            |            |
| Жылу энергиясын сату                   | 10,809,378 | 11,105,443 |
| Электр қуатын қолдау бойынша қызметтер | 2,294,431  | 2,322,133  |
| Жалпы түсім                            | 859,526    | 835,922    |
|                                        | 13,963,335 | 14,263,498 |

#### 17 Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны (ПЗЕ 011 жолы)

| Мың қазақстандық теңгемен                                        | 2023 жыл   | 2022 жыл   |
|------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Жанармай                                                         |            |            |
| Жалақы және онымен байланысты шығындар                           | 7,075,105  | 6,615,392  |
| Материалдар                                                      | 1,666,949  | 1,351,923  |
| Тозу                                                             | 1,456,106  | 1,709,128  |
| Электр энергиясын диспетчерлеу, теңгерімдеу және беру қызметтері | 745,488    | 610,409    |
| Басқалары                                                        | 306,883    | 310,647    |
| Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны жиыны            | 1,009,562  | 1,039,751  |
|                                                                  | 12,260,093 | 11,637,250 |

#### 18 Әкімшілік шығыстар (ПЗЕ 014 жолы)

| Мың қазақстандық теңгемен                                        | 2023 жыл  | 2022 жыл |
|------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| Жалақы және онымен байланысты шығындар                           |           |          |
| Ақпараттық, консультациялық және өзге де кәсіби қызметтер        | 282,775   | 229,665  |
| Тозу                                                             | 64,665    | 62,972   |
| Күзет қызметтері                                                 | 42,370    | 24,944   |
| Көлік қызметтері                                                 | 38,358    | 30,965   |
| Күтілетін кредиттік залалдарға резервтер құру жөніндегі шығыстар | 21,732    | 19,000   |
| Басқалары                                                        | (373,625) | 29,392   |
| Әкімшілік шығыстар жиыны                                         | 97,015    | 64,901   |
|                                                                  | 173,290   | 461,839  |

#### 19 Өзге кірістер (ПЗЕ 024 жолы)

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған кезеңде өзге де операциялық кірістер мынадай:

| Мың қазақстандық теңгемен                      | 2023 жыл | 2022 жыл |
|------------------------------------------------|----------|----------|
| Тұрақсыздық айыбынан түскен кіріс              |          |          |
| Жалдаудан түскен кіріс                         | 149,246  | -        |
| Міндеттемелерді есептен шығарудан түскен кіріс | 23,406   | 22,700   |
| ТМҚ сатудан түскен кіріс                       | 1,491    | -        |
| Басқалары                                      | 1,361    | 16,741   |
| Барлығы басқа кірістер                         | 44,703   | 31,527   |
|                                                | 220,207  | 70,968   |

#### 20 Басқа шығыстар (ПЗЕ 025 жолы)

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған кезеңде өзге де операциялық шығыстар мынадай:

| Мың қазақстандық теңгемен                  | 2023 жыл | 2022 жыл  |
|--------------------------------------------|----------|-----------|
| Негізгі құралдардың шығуы бойынша шығыстар |          |           |
| Консультациялық қызметтер                  | -        | 1,593,553 |
| Активтердің құнсыздануы бойынша шығыстар   | 529,610  | 700,196   |
| Бағамдық айырмашылық бойынша шығыстар      | 9,677    | 71,276    |
| Басқалары                                  | 1,772    | 95,548    |
| Барлығы басқа шығындар                     | 65,104   | 65,465    |
|                                            | 606,163  | 2,526,038 |

2021 жылғы 30 желтоқсанда "Шымкент қаласының энергетика және инфрақұрылымды дамыту басқармасы" мемлекеттік мекемесімен диаметрі 1.020 мм, ұзындығы 11.222 М "Оңтүстік" магистральдық жылу құбырын өтеусіз беру туралы шартқа қол қойылды.

## 21 Қаржылық кірістер мен шығыстар (ПЗЕ 021, 022 жолы)

| Мың қазақстандық теңгемен                                                   | 2023 жыл    | 2022 жыл    |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Қаржы құралдарының әділ құнын бастапқы танудан түскен кіріс<br>(10-ескерту) |             |             |
| Пайыздық кірістер (5-ескерту)                                               | 84,808      | 1,259,562   |
| Барлығы қаржылық кірістер                                                   | 73,474      | 74,542      |
|                                                                             | 158,282     | 1,334,104   |
| Дисконттың амортизациясы (10-ескерту)                                       |             |             |
| Қарыздар бойынша есептелген сыйақылар (10-Ескертпе)                         | (1,215,535) | (1,055,452) |
| Жалдау бойынша дисконттың амортизациясы (14-ескерту)                        | (52,398)    | (47,940)    |
| Жалпы қаржылық шығыстар                                                     | (2,164)     | (1,941)     |
| Таза қаржылық кірістер / (шығыстар)                                         | (1,270,097) | (1,105,333) |
|                                                                             | (1,111,815) | 228,771     |

## 22 Табыс салығы бойынша шығыс (+) немесе үнемдеу (–) (ПЗЕ 101-жол)

| Мың қазақстандық теңгемен                      | 2023 жыл | 2022 жыл |
|------------------------------------------------|----------|----------|
| Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыс            | –        | –        |
| Көйінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыс | 51,459   | 293,190  |
| Кезеңдегі табыс салығы бойынша шығыс           | 51,459   | 293,190  |

Төменде табыс салығы бойынша теориялық және нақты шығындар арасындағы салыстыру келтірілген:

| Мың қазақстандық теңгемен                                  | 2023 жыл | 2022 жыл  |
|------------------------------------------------------------|----------|-----------|
| (Залал) / салық салуға дейінгі пайда                       | (50,242) | (170,354) |
| 20 пайыздық мөлшерлеме бойынша салық                       | (10,048) | –         |
| Шегерілмейтін немесе баппен салық салынбайтын салық әсері: |          |           |
| – негізгі құралды өтеусіз беруден алынбайтын шығын         | –        | –         |
| – басқа айырмашылықтар                                     | –        | 318,768   |
| Кезеңдегі табыс салығы бойынша шығыс                       | 61,507   | (25,578)  |
|                                                            | 51,459   | 293,190   |

## 23 Шартты және шарттық міндеттемелер және операциялық тәуекелдер

### Салық заңнамасы

Қазақстандық салық заңнамасы мен практикасы үздіксіз өзгеріп отырады, сондықтан ретроспективті әсер етуі мүмкін түрлі түсіндірулер мен жиі өзгерістерге ұшырайды. Тиісінше, салық органдарының ұйымның мәмілелері мен қызметіне қатысты салық заңнамасын түсіндіруі оның басшылығының түсіндірмесімен сәйкес келмеуі мүмкін. Осыған байланысты компанияның қандай да бір мәмілеге қатысты салықтық ұстанымына салық органдары дау айтуы мүмкін, соның салдарынан қосымша салықтар, өсімпұлдар мен айыппұлдар есептелуі мүмкін. Тексерілген салық кезеңдері қолданыстағы талап қою мерзімі аяқталғанға дейін қазақстандық салық органдары тарапынан ретроспективті тексеру үшін ашық. Трансферттік баға белгілеу жөніндегі заңнамаға байланысты саясатты қоса алғанда, компания қолданатын саясаттарға қазақстандық салық органдарының дауласу тәуекелінің болуына қарамастан, басшылық даулар туындаған жағдайда өз ұстанымын сәтті қорғай алады деп есептейді, сондай-ақ салық органдарының әлеуетті талап қою сомасын негізді бағалауға болмайтынын атап көрсетеді. Тиісінше, 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жеке қаржылық есептілік ықтимал салық міндеттемелері бойынша резервтерді қамтымайды (2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: резервтер қалыптастырылмаған).

### Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер.

Қазақстандық заңнама мен заң практикасы үздіксіз даму жағдайында, бұл қолданыстағы заңнаманы әртүрлі түсіндіруге, сондай-ақ жаңа заңдар мен өзге де нормативтік-құқықтық актілерді енгізуге әкелуі мүмкін. Басшылық осы қаржылық есептілікте көрсетілген активтерді қалпына келтіру және жою жөніндегі міндеттеменің резерві қолданыстағы заңнама мен Компания қызметінің талаптарына сүйене отырып жеткілікті деп санайды. Алайда, заңнамадағы өзгерістер, оның түсіндірмелері, сондай-ақ басшылықтың бағалауларындағы өзгерістер Компанияның өз бағаларын қайта қарауы және активтерді жою және қалпына келтіру міндеттемесіне қосымша резерв құру қажеттілігіне әкелуі мүмкін.

## 23 Шартты және шарттық міндеттемелер және операциялық тәуекелдер (жалғасы)

### Салық заңнамасы (жалғасы)

#### Қоршаған ортаны қорғау бойынша міндеттемелер.

2021 жылы жаңа Экологиялық Кодекс күшіне енді. Кодекске сәйкес қоршаған ортаға теріс әсер ететін өндірістік объектілердің операторларында Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелерден басқа, мемлекетке 2024 жылғы шілдеге дейін қаржылық қамтамасыз етуді беру жөніндегі міндеттеме де туындайды. Қазіргі уақытта Компания Экологиялық кодекске ықтимал түзетулерді, соның ішінде міндеттемелерді қаржыландыру әдісі мен мерзімдерін талқылауда.

#### Соттың істі қарауы

Компанияға ағымдағы қызмет барысында мезгіл-мезгіл талап-арыздар келіп түседі. Өзінің бағалауына, сондай-ақ ішкі және сыртқы кәсіби кеңесшілердің ұсыныстарына сүйене отырып, басшылық олар ешқандай елеулі шығындарға әкелмейді деп санайды.

## 24 Қаржылық тәуекелдерді басқару

**Қаржылық тәуекел факторлары.** Компанияның қызметі оны бірқатар қаржылық тәуекелдерге ұшыратады: несиелік тәуекел, нарықтық тәуекел (валюталық тәуекелді қоса алғанда) және өтімділік тәуекелі. Компаниядағы тәуекелдерді басқару бағдарламасы қаржы нарықтарының болжамсыздығына бағытталған және Компания қызметінің қаржылық нәтижелеріне ықтимал теріс әсерді барынша азайтуға бағытталған.

### (а) Несиелік тәуекел

Несиелік тәуекел негізінен ақша қаражаттары мен олардың баламалары, банктердегі мерзімді депозиттер, сондай-ақ өтелмеген дебиторлық берешекті қоса алғанда, клиенттерге қатысты туындайды. Банктер мен қаржы институттарына қатысты өз қызметін жергілікті нарықта жүзеге асыратын рейтингі жоғары мекемелер ғана қабылданады.

Компания тауарлар мен қызметтерді сату тек тұрақты қаржылық жағдайы және тиісті несиелік тарихы бар сатып алушыларға жүргізілетініне сенімділікті қамтамасыз ететін процедураларды өзірледі.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша компанияның бір негізгі дебиторы бар, оның берешегі 3,219,235 мың теңгені немесе сауда дебиторлық берешегінің жалпы сомасының 83,4% - құрайды (31.12.2022 жылға: 2,811,448 мың теңге немесе сауда дебиторлық берешегінің жалпы сомасының 74% - ы). Бұл берешек қысқа мерзімді болып табылады, өтеу мерзімі 1 айдан 3 айға дейін, бұл шарт бойынша төлем шарттарына сәйкес келеді.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания В кредиттік рейтингі бар қаржы мекемесінде тиісінше 743 мың теңге (2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 15,144 мың теңге) және 1,008,772 мың теңге (2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 708,662 мың теңге) сомасына ақшалай қаражат пен депозиттер орналастырды.

Ақшалай қаражаттың және олардың баламаларының, өтеу мерзімі 3 айдан асатын қысқа мерзімді банктік депозиттердің, дебиторлық берешектің (байланысты тараптардың дебиторлық берешегін қоса алғанда) құнын төмендетуге арналған резервтерді шегергендегі баланстық құны кредиттік тәуекелге ұшыраудың ең жоғары сомасын білдіреді.

Дебиторлық берешекті өтеуге экономикалық факторлар әсер етуі мүмкін, алайда басшылық компанияның көрсетілген резервтерден жоғары құнсызданудан болатын шығындардың елеулі тәуекелі жоқ деп санайды.

### б) Нарықтық тәуекел

#### Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел - бұл әділ құн немесе тәуекелге ұшыраумен байланысты болашақ ақша ағындары валюта бағамдарының өзгеруіне байланысты өзгеріп отыратын тәуекел. Компанияның шетел валютасында айтарлықтай операциялары болған жоқ. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания айтарлықтай валюталық тәуекелге ұшыраған жоқ.

## 24 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

### Баға тәуекелі.

Компания бұл тәуекел төмен деп санайды, өйткені компанияда ашық нарықта айналымға түсетін инвестициялар немесе баға тәуекеліне ұшырауы мүмкін басқа да маңызды инвестициялар жоқ.

### Пайыздық тәуекел.

Сыйақы мөлшерлемелерінің өзгеруі, негізінен, тартылған қарыздарға олардың әділ құнын (белгіленген сыйақы мөлшерлемесі бар борыштық міндеттемелер) немесе олар бойынша болашақ ақша ағындарын (ауыспалы сыйақы мөлшерлемесі бар борыштық міндеттемелер) өзгерте отырып әсер етеді. Жаңа қарыздарды тарту кезінде басшылық өзінің кәсіби пайымдауларына сүйене отырып, өтеу мерзімі басталғанға дейін күтілетін кезең ішінде компания үшін қандай сыйақы мөлшерлемесі – тіркелген немесе ауыспалы – тиімдірек болатындығы туралы мәселені шешеді. Барлық тартылған қарыздар белгіленген сыйақы мөлшерлемесімен алынды.

### в) Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі - бұл Компания өзінің қаржылық міндеттемелерін өтеу мерзімі аяқталған кезде орындай алмау қаупі. Компанияның өтімділікті басқару тәсілі -бұл компанияның өз міндеттемелерін мерзімінде (қалыпты жағдайда да, стандартты емес жағдайларда да) орындау үшін жеткілікті өтімділіктің болуын қамтамасыз ету, бұл компанияның беделіне қолайсыз шығындар мен зиян келтіру қаупін болдырмайды.

Төменде кестеде есепті күнге келісімшарттық өтеу күніне дейінгі қалған кезеңге сүйене отырып, компанияның тиісті өтеу топтары бойынша қаржылық міндеттемелерін талдау келтірілген.

Кестеде көрсетілген сомалар келісімшарттық дисконтталмаған ақша ағындары болып табылады.

12 ай ішінде өтеуге қалдықтар олардың баланстық құнына теңестіріледі, өйткені дисконттаудың әсері шамалы.

| Қазақстандық<br>мың теңгеде               | Шама<br>мен. | Баланстық<br>құн  | Шарт<br>бойынша<br>ақша<br>қаражаттар<br>қозғалысы         | 1 жылдан аз       | 1 жылдан 2<br>жылға дейін | 2 жылдан 5<br>жылға дейін | 5 жылдан<br>астам |
|-------------------------------------------|--------------|-------------------|------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>2023 жылғы 31<br/>желтоқсан</b>        |              |                   |                                                            |                   |                           |                           |                   |
| Қарыздар                                  | 10           | 10,906,687        | 11,117,000                                                 | 11,117,000        | —                         | —                         | —                 |
| Жалға алу<br>міндеттемелер                | 14           | 25,322            | 145,563                                                    | 5,483             | 5,483                     | 15,278                    | 119,319           |
| Сауда кредиторлық<br>берешек              | 11           | 1,562,062         | 1,562,062                                                  | 1,562,062         | —                         | —                         | —                 |
| <b>Барлығы қаржылық<br/>міндеттемелер</b> |              | <b>12,494,071</b> | <b>12,824,625</b>                                          | <b>12,684,545</b> | <b>5,483</b>              | <b>15,278</b>             | <b>119,319</b>    |
| Қазақстандық<br>мың теңгеде               | Шама<br>мен. | Баланстық<br>құн  | Шарт<br>бойынша<br>ақша<br>қаражаттар<br>ының<br>қозғалысы | 1 жылдан аз       | 1 жылдан 2<br>жылға дейін | 2 жылдан 5<br>жылға дейін | 5 жылдан<br>астам |
| <b>2022 жылғы 31<br/>желтоқсан</b>        |              |                   |                                                            |                   |                           |                           |                   |
| Қарыздар                                  | 10           | 8,738,773         | 9,997,000                                                  | —                 | 9,997,000                 | —                         | —                 |
| Жалға алу бойынша<br>міндеттемелер        | 14           | 28,609            | 151,244                                                    | 5,483             | 5,483                     | 16,062                    | 124,216           |
| Сауда кредиторлық<br>берешек              | 11           | 1,663,825         | 1,663,825                                                  | 1,663,825         | —                         | —                         | —                 |
| <b>Барлығы қаржылық<br/>міндеттемелер</b> |              | <b>10,431,207</b> | <b>11,812,069</b>                                          | <b>1,669,308</b>  | <b>10,002,483</b>         | <b>16,062</b>             | <b>124,216</b>    |

### Капитал тәуекелін басқару

Компанияның байлықты басқару мақсаттары компанияның акционерлерге пайда мен басқа мүдделі тараптарға пайда әкелу үшін үздіксіздік принципіне сәйкес өз қызметін жалғастыру қабілетін қамтамасыз ету және капитал құнын төмендету үшін оңтайлы капитал құрылымын сақтау болып табылады.

Капитал құрылымын сақтау немесе түзету мақсатында Компания акционерлерге төленетін дивидендтердің мөлшерін, акционерлердің капиталына түсетін пайданы түзете алады және қарыз капиталын азайту үшін активтерді сата алады.

## 24 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

### Капитал тәуекелін басқару (жалғасы)

Компания капиталды басқару шеңберіндегі келесі позицияларды талдайды:

| Мың қазақстандық теңгеммен              | 31 желтоқсан<br>2023 жыл | 31 желтоқсан<br>2022 жыл |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Қарыздар                                | 10,906,687               | 8,738,773                |
| Компания акционерлеріне тиесілі капитал | 1,900,124                | 1,863,598                |
|                                         | 12,806,811               | 10,602,371               |

## 25 Қаржы құралдарының әділ құны

### Амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын қаржы құралдарының әділ құны

Амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын қаржы құралдарының әділ құны кредиттік тәуекелі мен өтеу мерзімі ұқсас жаңа құралдар үшін ағымдағы пайыздық мөлшерлеме бойынша дисконтталған күтілетін болашақ ақша ағындарына негізделеді.

Амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын қаржылық активтер мен міндеттемелердің әділ құны олардың баланстық құнына шамамен тең.

## 26 Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Компания "Жылуэнергоорталық" ЖШС-нің жалғыз қатысушысы бола отырып, 2024 жылғы 19 қаңтарда Қазақстан Республикасы заңнамасының өзге де қолданылатын нормаларын ескере отырып, Қазақстан Республикасы Азаматтық кодексінің 50-бабында айқындалған тәртіппен "Жылуэнергоорталық" ЖШС-ні тарату туралы шешім қабылдады.



Бас директор

Бас бухгалтер

Қ.Х. Оңғарбаев

М.Ж. Түменов