

### **«3-Энергоорталық» АҚ**

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404  
бұйрығына сәйкес дайындалған (кейінгі өзгерістермен)  
жеке қаржылық есептілік нысандары

*2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы жағдай бойынша*

**Жеке қаржылық есептілік нысандары**

|                                                                         |       |
|-------------------------------------------------------------------------|-------|
| Жеке бухгалтерлік баланс (№ 1 Б нысаны-баланс) .....                    | 1-3   |
| Пайдалар мен залалдар туралы жеке есеп (№ 2-ПЗЕ нысаны).....            | 4-5   |
| Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы жеке есеп (№ 3-АҚҚ-Т нысаны) ..... | 6-7   |
| Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп (№ 5-КӨ нысаны) .....           | 8-11  |
| Қаржылық есептіліктің жекелеген нысандарына түсіндірме жазба .....      | 12-26 |

## ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕБІ

«3-Энергоорталық» АҚ Акционерлеріне және Басшылығына

### *Пікір*

Біз 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы бухгалтерлік баланстан, көрсетілген күні аяқталған жыл бойынша пайда немесе залал және өзге жиынтық кіріс, ақша қаражаттарының қозғалысы мен меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есептерден, сондай-ақ, есеп саясатының негізгі ережелері мен басқа түсіндірмелі ақпараттардан тұратын «3-Энергоорталық» АҚ (бұдан әрі - "Компания") жеке қаржылық есептілік нысандарының аудитін жүргіздік.

Біздің пікірімізше "Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына сәйкес, 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Компанияның жеке қаржылық есептілігіне қоса беріліп отырған нысандары барлық маңызды қатынастарда дайындалған.

### *Пікір білдіру үшін негіз*

Біз халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес аудит жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі есептің "қаржылық есептілік нысандарының аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі" бөлімінде сипатталған. Біз компанияға қатысты Қазақстан Республикасындағы жеке қаржылық есептілік нысандарының аудитіне қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес тәуелсіздік және осы талаптарға сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз бола алатындай жеткілікті және тиісті деп санаймыз.

### *Маңызды жағдайлар-есепке алу принциптері және таратуға немесе пайдалануға қатысты шектеулер*

Біз қоса беріліп отырған жеке қаржылық есептіліктің нысандары "Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығының талаптарына сәйкес тек қана жоғарыда аталған бұйрықтың дайындауға жеке қаржылық есептілік нысандарын дайындауға қатысты талаптарын сақтау мақсатында дайындалғанына назар аударамыз. Нәтижесінде жеке қаржылық есептіліктің осы нысандары басқа мақсатқа жарамсыз болуы мүмкін. Біздің есеп тек қана компанияның және Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігінің назарына және пайдалануына арналған және басқа тараптардың (Қазақстан Республикасының компаниясы мен Қаржы министрлігінен басқа) таратуына немесе пайдалануына жатпайды. Біз бұл мәселеге байланысты өзгертілген пікір білдірмейміз.

### ***Қаржылық есептілік нысандары үшін басшылық жауапкершілігі***

Басшылық "Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына сәйкес көрсетілген жеке қаржылық есептілік нысандарын дайындауға және басшылық жеке қаржылық есептілік нысандарын дайындау үшін қажет деп санайтын жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмаланулары жоқ ішкі бақылау жүйесіне жауапты.

Жеке қаржылық есептілік нысандарын дайындау кезінде басшылық Компанияны таратуға, оның қызметін тоқтатуға немесе басшылықтың мұндай әрекеттерге нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, басшылық Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға, және қызметтің үздіксіздігі туралы болжам негізінде есептілік жасағаны үшін жауапты.

Корпоративтік басқару үшін жауапты тұлғалар Комитет компанияның жеке қаржылық есептілік нысандарын дайындау процесін қадағалауға жауапты.

### ***Аудитордың жылдық жеке қаржылық есептілік аудитіне жауапкершілігі***

Біздің мақсатымыз жылдық жеке қаржылық есептіліктің толығымен алаяқтық әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмаланбағандығы туралы ақылға қонымды сенімділік алу және біздің пікіріміз енетін аудиторлардың есебін шығару. Орынды сенімділік жоғары дәрежедегі сенімділікті білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит бар болған кездегі елеулі бұрмалануларды анықтайтындығына кепіл болып табылмайды. Бұрмаланулар алаяқтық әрекеттер немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтық түрінде осы қаржылық есептілік негізінде қабылданатын экономикалық шешімдерге ықпал етуі негізді түрде жорамалданса, маңызды болып саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит шеңберінде біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және аудит бойы кәсіби күмәншілдік сақтаймыз. Одан бөлек біз келесілерді орындаймыз:

- алаяқтық әрекеттер немесе қателіктер салдарынан жылдық жеке қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелін анықтаймыз және бағалаймыз және де осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және өткіземіз; біздің пікірімізді білдіру үшін негіз болатын жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдер аламыз. Алаяқтық әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануларды анықтамау тәуекелі қателіктер нәтижесінде елеулі бұрмалануларды анықтамау тәуекелінен жоғары, өйткені алаяқтық әрекеттер сөз байласу, жалғандық, қасақана өткізу, ақпаратты немесе әрекетті бұрмалап көрсетулерді немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өтуді қамтуы мүмкін;
- жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында, бірақ Компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірді білдіру мақсатынсыз, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесінің түсінігін аламыз;
- қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаулардың негізділігін және басшылық дайындаған ақпаратты тиісінше ашуды бағалаймыз;



- басшылықтың бухгалтерлік есептің үздіксіз қызмет негізін қолдануының заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз және де алынған аудиторлық дәлелдер негізінде Компанияның үздіксіз қызметін жалғастыру қабілетіне елеулі күмән туғызуы мүмкін оқиғалар немесе шарттарға байланысты елеулі белгісіздіктің бар-жоқтығы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздік бар деген қорытындыға келсек, біздің аудиторлық есебімізде жеке қаржылық есептілікке сәйкес ашып көрсетілген ақпаратқа назар аудартуымыз керек немесе осындай ашып көрсетілген ақпаратқа назар аудартуымыз керек немесе осындай ашып көрсетілген ақпарат орынсыз болса, пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің қорытындыларымыз аудиторлық есебіміздің күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда болашақ оқиғалар немесе шарттар Компанияның үздіксіз қызметті жалғастыру қабілетінің жоғалуына әкелуі мүмкін.

Біз Басшылықпен аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер, оның ішінде аудит барысында анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты олардың назарына жеткізе отырып, ақпараттық өзара әрекетті жүзеге асырамыз.

*ТОО "RSM Qazaqstan"*



Айсулу Нарбаева  
Аудитор / Бас директор  
«RSM Qazaqstan» ЖШС



Аудитордың біліктілік куәлігі  
1994 жылғы 21 қазандағы  
№ 0000137

Қазақстан Республикасы Қаржы  
министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит  
комитеті 2024 жылғы 30 сәуірінде берген  
№ 24017613 Қазақстан Республикасының  
аумағында аудиторлық қызметпен  
айналысуға мемлекеттік лицензия

050051, Қазақстан Республикасы, Алматы қ.  
Достық даңғ., 210Б, 60-кеңсе

2025 жылғы 20 маусым

№1-Б (баланс) нысаны

**Жеке бухгалтерлік баланс**  
**есепті кезең 2024 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:** "З-Энергоорталық" АҚ

**2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша**

мың теңгеде

| Баптың атауы                                                                     | Жол<br>коды | 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         | 807,063                       | 1,009,515                     |
| 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         | 500                           | 1,000                         |
| Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек                             | 016         | 4,854,448                     | 3,730,097                     |
| Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек                                 | 017         | 2,129                         | 4,520                         |
| Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер               | 018         | —                             | —                             |
| Ағымдағы табыс салығы                                                            | 019         | 86,435                        | —                             |
| Қорлар                                                                           | 020         | 1,427,535                     | 1,310,965                     |
| Биологиялық активтер                                                             | 021         | —                             | —                             |
| Өзге де қысқа мерзімді активтер                                                  | 022         | 213,084                       | 124,479                       |
| <b>Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010- 022 аралығындағы жолдардың сомасы)</b> | <b>100</b>  | <b>7,391,194</b>              | <b>6,180,576</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         | 1,000                         | 5,090                         |
| 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 теңгеде                   |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                         |             | Есепті<br>кезеңнің<br>аяғында | Есепті<br>кезеңнің<br>басында |
| Инвестициялық мүлік                                                                     | 120         | —                             | —                             |
| Негізгі құралдар                                                                        | 121         | 10,136,806                    | 9,432,913                     |
| Пайдалану құқығы нысанындағы актив                                                      | 122         | 33,877                        | 43,462                        |
| Биологиялық активтер                                                                    | 123         | —                             | —                             |
| Барлау және бағалау активтері                                                           | 124         | —                             | —                             |
| Материалдық емес активтер                                                               | 125         | 15,028                        | 14,993                        |
| Кейінге қалдырылған салықтық активтер                                                   | 126         | —                             | —                             |
| Өзге де ұзақ мерзімді активтер                                                          | 127         | 101,156                       | 6,282                         |
| <b>Ұзақ мерзімді активтердің жиыны(110-127 аралығындағы жолдардың сомасы)</b>           | <b>200</b>  | <b>10,287,867</b>             | <b>9,502,740</b>              |
| <b>Баланс (100-жол + 101-жол + 200-жол)</b>                                             |             | <b>17,679,061</b>             | <b>15,683,316</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         | 1,718,521                     | 1,676,511                     |
| Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері                                                   | 215         | —                             | —                             |
| Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері                                      | 216         | —                             | —                             |
| Қызметкерлерге сыйақылар                                                                | 217         | 360,602                       | 230,439                       |
| Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек                                                   | 218         | 2,677                         | 3,003                         |
| Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер                 | 219         | —                             | —                             |
| Мемлекеттік субсидиялар                                                                 | 220         | —                             | —                             |
| Төленетін дивидендтер                                                                   | 221         | —                             | —                             |
| Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер                                                    | 222         | 159,659                       | 21,523                        |
| <b>Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-222 аралығындағы жолдардың сомасы)</b>    | <b>300</b>  | <b>2,241,459</b>              | <b>12,838,163</b>             |
| Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері                                   | 301         | —                             | —                             |
| <b>IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер</b>                                                  |             |                               |                               |
| Амортизациялық құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер                  | 310         | 7,898,597                     | —                             |
| 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         | 642,676                       | 440,281                       |
| Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер                                              | 316         | 1,320,996                     | 529,538                       |
| Қызметкерлерге берілетін сыйақылар                                                      | 317         | 19,436                        | 19,874                        |
| Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек                                                    | 318         | 11,886                        | 22,319                        |
| 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>9,893,591</b>              | <b>1,012,012</b>              |

## Жеке бухгалтерлік баланс

мың теңгеде

| Баптың атауы                                                                             | Жол коды   | Есепті кезеңнің аяғында | Есепті кезеңнің 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        | (4,980,502)             | (8,767,321)             |
| Өзге капитал                                                                             | 415        | 473,373                 | 549,322                 |
| <b>Меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410- 415 аралығындағы жолдардың сомасы)</b> | <b>420</b> | <b>5,544,011</b>        | <b>1,833,141</b>        |
| Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі                                                      | 421        | —                       | —                       |
| <b>Капиталдың барлығы (420-жол + 421-жол)</b>                                            | <b>500</b> | <b>5,544,011</b>        | <b>1,833,141</b>        |
| <b>Баланс (300-жол + 301-жол + 400-жол + 500-жол)</b>                                    |            | <b>17,679,061</b>       | <b>15,683,316</b>       |

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



(қолы)

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



(қолы)

20 маусым 2025 жыл





Пайдалар мен залалдар туралы жеке есеп  
есепті кезең 2024 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

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

| Көрсеткіштердің атауы                                                                                                             | Жол коды   | мың теңгеде      |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
|                                                                                                                                   |            | Есепті кезеңге   | Алдағы кезеңге   |
| Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім                                                          | 010        | 15,728,774       | 13,872,651       |
| Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны                                                    | 011        | 13,641,917       | 12,260,093       |
| <b>Жалпы пайда (залал) (010-жол – 011-жол)</b>                                                                                    | <b>012</b> | <b>2,086,857</b> | <b>1,612,558</b> |
| Сату бойынша шығыстар                                                                                                             | 013        | (26,459)         | (82,423)         |
| Әкімшілік шығыстар                                                                                                                | 014        | (624,401)        | (173,290)        |
| <b>Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012-014 аралығындағы жолдар)</b>                                                          | <b>020</b> | <b>1,435,997</b> | <b>1,356,845</b> |
| Қаржылық кірістері                                                                                                                | 021        | 4,949,591        | 158,282          |
| Қаржылық шығыстары                                                                                                                | 022        | (1,891,043)      | (1,270,097)      |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі | 023        | –                | –                |
| Өзге кірістер                                                                                                                     | 024        | 102,471          | 220,207          |
| Өзге шығыстар                                                                                                                     | 025        | (88,827)         | (606,163)        |
| <b>Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-025 аралығындағы жолдар)</b>                                                     | <b>100</b> | <b>4,508,189</b> | <b>(140,926)</b> |
| Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер +)                                                                                    | 101        | (792,630)        | (27,758)         |
| <b>Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100-жол + 101-жол)</b>                                       | <b>200</b> | <b>3,715,559</b> | <b>(168,684)</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>3,715,559</b> | <b>(168,684)</b> |
| негізгі ұйымның меншік иелері                                                                                                     |            |                  |                  |
| бақыламайтын меншік иелерінің үлесі                                                                                               |            |                  |                  |

| Көрсеткіштердің атауы                                                                                                                                                                            | Жол<br>коды | Есепті кезеңге   | Алдағы кезеңге  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|-----------------|
| <b>Басқа жиынтық табыс, барлығы (сомасы 420 және 440):</b>                                                                                                                                       | <b>400</b>  | <b>(4,689)</b>   | <b>138,227</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         | (5,861)          | —               |
| өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері                                                                                                                                              | 434         | 1,172            | (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>(4,689)</b>   | <b>138,227</b>  |
| <b>Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)</b>                                                                                                                                                   | <b>500</b>  | <b>3,710,870</b> | <b>(30,457)</b> |
| <b>Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс:</b>                                                                                                                                                    |             |                  |                 |
| негізгі ұйымның меншік иелері                                                                                                                                                                    |             | 3,710,870        | (30,457)        |
| 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                                                                                                                                                                            |             | —                | —               |

20 маусым 2025 жыл

Мамбраты



  
(ҚОЛЫ)

  
(ҚОЛЫ)



**Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы жеке есеп (тікелей әдіс)  
есепті кезең 2024 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

**2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін**

| Көрсеткіштердің атауы                                                                                          |     | Жолдың<br>коды | Есепті кезең үшін | мың теңгеде<br>Алдыңғы кезең<br>үшін |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------|-------------------|--------------------------------------|
| I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы                                                  |     |                |                   |                                      |
| 1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011-016 аралығындағы жолдардың сомасы)                                     | 010 | 16,680,763     | 15,777,990        |                                      |
| оның ішінде:                                                                                                   |     |                |                   |                                      |
| тауарлар мен қызметтерді сату                                                                                  | 011 | 16,511,954     | 15,614,987        |                                      |
| өзге де түсім                                                                                                  | 012 | —              | —                 |                                      |
| сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар                                                      | 013 | 5,456          | 509               |                                      |
| сақтандыру шарттары бойынша түсімдер                                                                           | 014 | —              | —                 |                                      |
| алынған сыйақылар                                                                                              | 015 | 102,778        | 73,473            |                                      |
| өзге де түсімдер                                                                                               | 016 | 60,575         | 89,021            |                                      |
| 2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-027 аралығындағы жолдардың сомасы)                                     | 020 | (15,239,567)   | (14,780,783)      |                                      |
| оның ішінде:                                                                                                   |     |                |                   |                                      |
| тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер                                                          | 021 | (11,685,786)   | (11,908,860)      |                                      |
| тауарлар мен қызметтердің өнім берушілеріне берілген аванстар                                                  | 022 | (123,843)      | (58,087)          |                                      |
| еңбекақы төлеу бойынша төлемдер                                                                                | 023 | (1,717,936)    | (1,408,139)       |                                      |
| сыйақы төлемдері                                                                                               | 024 | (48,162)       | (52,398)          |                                      |
| сақтандыру шарттары бойынша төлемдер                                                                           | 025 | —              | —                 |                                      |
| табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер                                                         | 026 | (994,624)      | (711,957)         |                                      |
| өзге де төлемдер                                                                                               | 027 | (669,216)      | (641,342)         |                                      |
| 3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол-020-жол)                                 | 030 | 1,441,196      | 997,207           |                                      |
| II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы                                               |     |                |                   |                                      |
| 1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041-052 аралығындағы жолдардың сомасы)                                     | 040 | 3,012          | 1,520             |                                      |
| 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 | 3,012          | —                 |                                      |



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>(1,695,415)</b> | <b>(1,828,942)</b> |
| оның ішінде:                                                                                                        |             |                    |                    |
| негізгі құралдарды сатып алу                                                                                        | 061         | (146,459)          | (298,953)          |
| материалдық емес активтерді сатып алу                                                                               | 062         | (3,631)            | –                  |
| басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу                                                                            | 063         | (1,082,755)        | (721,754)          |
| 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         | (51)               | (4,000)            |
| өзге төлемдер                                                                                                       | 073         | (462,519)          | (804,235)          |
| <b>3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол – 060-жол)</b>                           | <b>080</b>  | <b>(1,692,403)</b> | <b>(1,827,422)</b> |
| <b>III. Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы</b>                                                 |             |                    |                    |
| <b>1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (091-094 аралығындағы жолдардың сомасы)</b>                                   | <b>090</b>  | <b>2,270,000</b>   | <b>1,120,000</b>   |
| оның ішінде:                                                                                                        |             |                    |                    |
| акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы                                                                 | 091         | –                  | –                  |
| қарыздар алу                                                                                                        | 092         | 2,270,000          | 1,120,000          |
| алынған сыйақылар                                                                                                   | 093         | –                  | –                  |
| өзге түсімдер                                                                                                       | 094         | –                  | –                  |
| <b>2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-105 аралығындағы жолдардың сомасы)</b>                                   | <b>100</b>  | <b>(2,221,745)</b> | <b>(1,280)</b>     |
| оның ішінде:                                                                                                        |             |                    |                    |
| қарыздарды өтеу                                                                                                     | 101         | (2,219,270)        | –                  |
| сыйақы төлеу                                                                                                        | 102         | –                  | –                  |
| дивидендтерді төлеу                                                                                                 | 103         | –                  | –                  |
| ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер                                                                  | 104         | –                  | –                  |
| өзге шығулар                                                                                                        | 105         | (2,475)            | (1,280)            |
| <b>3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол – 100-жол)</b>                                  | <b>110</b>  | <b>48,255</b>      | <b>1,118,720</b>   |
| <b>4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері</b>                                                                 | <b>120</b>  | <b>–</b>           | <b>(2,796)</b>     |
| <b>5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістер әсері</b>                              | <b>130</b>  | <b>500</b>         | <b>–</b>           |
| <b>6. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030-жол +/- 080-жол +/- 110-жол +/- 120-жол +/- 130-жол)</b>                | <b>140</b>  | <b>(202,452)</b>   | <b>285,709</b>     |
| <b>7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары</b>                                            | <b>150</b>  | <b>1,009,515</b>   | <b>723,806</b>     |
| <b>8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары</b>                                            | <b>160</b>  | <b>807,063</b>     | <b>1,009,515</b>   |

Бас директор: Оңғарбаев Қайрош Хусайынұлы

(тегі, аты, әкесінің аты)

Главный бухгалтер: Түменов Мұрат Жақыпұлы

(тегі, аты, әкесінің аты)

20 маусым 2025 жыл



(қолы)

(қолы)

Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп  
есепті кезең 2024 жыл

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта  
Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 5-КӨ  
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 "Капиталдағы өзгерістер туралы есеп" әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген  
Ұйымның атауы: "3-Энергоорталық" АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

|                                                                                                                                    | Жол<br>коды | Жарғылық<br>(акционерлік<br>) капитал | Меншік иелеріне тиесілі капитал |                                                |                          |                     |              | Өзге<br>жиынтық<br>кіріс<br>құрауыштар<br>ы | Бөлінбеген<br>пайда | Өзге капитал | Бақыланбай<br>тын меншік<br>иелерінің<br>үлесі | Капитал<br>жиыны |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|--------------|---------------------------------------------|---------------------|--------------|------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                                    |             |                                       | Эмиссиял<br>ық кіріс            | Сатып<br>алынған<br>меншік үлестік<br>құралдар | Өзге<br>жиынтық<br>кіріс | Бөлінбеген<br>пайда | Өзге капитал |                                             |                     |              |                                                |                  |
| Құрауыштардың атауы                                                                                                                |             |                                       |                                 |                                                |                          |                     |              |                                             |                     |              |                                                |                  |
| Алдыңғы жылдың 1 қаңтарына сальдо                                                                                                  | 010         | 10,051,140                            | —                               | —                                              | —                        | (8,693,863)         | 506,321      | —                                           | —                   | 1,863,598    |                                                |                  |
| Есеп саясатындағы өзгеріс                                                                                                          | 011         | —                                     | —                               | —                                              | —                        | —                   | —            | —                                           | —                   | —            | —                                              | —                |
| Қайта есептелген сальдо (010 жол + / - 011 жол)                                                                                    | 100         | 10,051,140                            | —                               | —                                              | —                        | (8,693,863)         | 506,321      | —                                           | —                   | 1,863,598    | —                                              | —                |
| Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210-жол + 220-жол):                                                                                  | 200         | —                                     | —                               | —                                              | —                        | (168,684)           | 138,227      | —                                           | —                   | (30,457)     | —                                              | —                |
| Бір жылдағы пайда (залал)                                                                                                          | 210         | —                                     | —                               | —                                              | —                        | (168,684)           | —            | —                                           | —                   | (168,684)    | —                                              | —                |
| Өзге жиынтық кіріс, барлығы (221-229 аралығындағы жолдардың сомасы):                                                               | 220         | —                                     | —                               | —                                              | —                        | —                   | 138,227      | —                                           | —                   | 138,227      | —                                              | —                |
| 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         | —                                     | —                               | —                                              | —                        | —                   | 138,227      | —                                           | —                   | 138,227      | —                                              | —                |
| үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістегі (шығындағы) үлесі   | 224         | —                                     | —                               | —                                              | —                        | —                   | —            | —                                           | —                   | —            | —                                              | —                |



Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп

| Мың теңгеде                                                                         |          |                                 |                  |                                         |                                |                  |              |                                      |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------|------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|------------------|--------------|--------------------------------------|---------------|
|                                                                                     | Жол коды | Меншік иелеріне тиесілі капитал |                  |                                         |                                |                  | Өзге капитал | Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі | Капитал жиыны |
|                                                                                     |          | Жарғылық (акционерлік) капитал  | Эмиссиялық кіріс | Сатып алынған меншікті үлестік құралдар | Өзге жиынтық кіріс құрауыштары | Бөлінбеген пайда |              |                                      |               |
| Құрауыштардың атауы                                                                 |          |                                 |                  |                                         |                                |                  |              |                                      |               |
| зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)                            | 225      | —                               | —                | —                                       | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| 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:                                                                        |          |                                 |                  |                                         |                                |                  |              |                                      |               |
| Қызметкерлерге акциялармен сыйақы                                                   | 310      | —                               | —                | —                                       | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| оның ішінде:                                                                        |          |                                 |                  |                                         |                                |                  |              |                                      |               |
| қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны                                       |          | —                               | —                | —                                       | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару              |          | —                               | —                | —                                       | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда             |          | —                               | —                | —                                       | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| Меншік иелерінің жарналары                                                          | 311      | —                               | —                | —                                       | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару                                           | 312      | —                               | —                | —                                       | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| Бизнесісті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару                         | 313      | —                               | —                | —                                       | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| 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 әкел соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер | 318      | —                               | —                | —                                       | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| Өзге де операциялар                                                                 | 319      | —                               | —                | —                                       | —                              | —                | 95,226       | (95,226)                             | —             |

мың теңгеде



## Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп

| Құрауыштардың атауы                                                                                                                | Жол коды | Меншік иелеріне тиесілі капитал |                  |                                       |                                |                  |              | Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі | Қапитал жиыны |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------|------------------|---------------------------------------|--------------------------------|------------------|--------------|--------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                    |          | Жарғылық (акционерлік) капитал  | Эмиссиялық кіріс | Сатып алынған меншік үлестік құралдар | Өзге жиынтық кіріс құрауыштары | Бөлінбеген пайда | Өзге капитал |                                      |               |
| Есепті жылдың 1 қаңтарына сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол+319-жол)                                                             | 400      | 10,051,140                      | —                | —                                     | —                              | (8,767,321)      | 549,322      | —                                    | 1,833,141     |
| Есеп саясатындағы өзгеріс                                                                                                          | 401      | —                               | —                | —                                     | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| Қайта есептелген сальдо (400 жол + / - 401 жол)                                                                                    | 500      | 10,051,140                      | —                | —                                     | —                              | (8,767,321)      | 549,322      | —                                    | 1,833,141     |
| Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (610-жол + 620-жол):                                                                                  | 600      | —                               | —                | —                                     | —                              | 3,715,559        | (4,689)      | —                                    | 3,710,870     |
| Бір жылдағы пайда (залал)                                                                                                          | 610      | —                               | —                | —                                     | —                              | 3,715,559        | —            | —                                    | 3,715,559     |
| Өзге жиынтық кіріс, барлығы (621-629 аралығындағы жолдардың сомасы):                                                               | 620      | —                               | —                | —                                     | —                              | —                | (4,689)      | —                                    | (4,689)       |
| оның ішінде:                                                                                                                       |          |                                 |                  |                                       |                                |                  |              |                                      |               |
| өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда) | 621      | —                               | —                | —                                     | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда) | 622      | —                               | —                | —                                     | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)                                 | 623      | —                               | —                | —                                     | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістегі (шығындағы) үлесі   | 624      | —                               | —                | —                                     | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)                                                                           | 625      | —                               | —                | —                                     | —                              | —                | (4,689)      | —                                    | (4,689)       |
| мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістер тиімділігі                                                | 626      | —                               | —                | —                                     | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| ақша ағындарын (салық тиімділігін алып тастағанда) хеджирлеу                                                                       | 627      | —                               | —                | —                                     | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу                                                                                | 628      | —                               | —                | —                                     | —                              | —                | —            | —                                    | —             |
| шетел ұйымдарына таза инвестициялар бойынша бағамдық айырма                                                                        | 629      | —                               | —                | —                                     | —                              | —                | —            | —                                    | —             |

Мың теңгеде

## Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп

мың теңгеде

| Жол<br>коды | Меншік иелеріне тиесілі капитал                                               | Жарғылық<br>(акционерлік<br>) капитал | Эмиссия<br>лық 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 | Капитал<br>жиыны |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|--------------|------------------------------------------------|------------------|
|             |                                                                               |                                       |                      |                                                |                                             |                     |              |                                                |                  |
| 700         | Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710-718 аралығындағы жолдардың сомасы) | -                                     | -                    | -                                              | -                                           | -                   | -            | -                                              | -                |
| 710         | Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру                                        | -                                     | -                    | -                                              | -                                           | -                   | -            | -                                              | -                |
| 711         | Меншік иелерінің жарналары                                                    | -                                     | -                    | -                                              | -                                           | -                   | -            | -                                              | -                |
| 712         | Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару                                     | -                                     | -                    | -                                              | -                                           | -                   | -            | -                                              | -                |
| 713         | Бизнесі біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару                      | -                                     | -                    | -                                              | -                                           | -                   | -            | -                                              | -                |
| 714         | Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық                            | -                                     | -                    | -                                              | -                                           | -                   | -            | -                                              | -                |
| 715         | Дивидендтерді төлеу                                                           | -                                     | -                    | -                                              | -                                           | -                   | -            | -                                              | -                |
| 716         | Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер                                    | -                                     | -                    | -                                              | -                                           | -                   | -            | -                                              | -                |
| 717         | Меншік иелерімен өзге де операциялар                                          | -                                     | -                    | -                                              | -                                           | -                   | -            | -                                              | -                |
| 718         | Бақылауды жоғалтуға әкел соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы                     | -                                     | -                    | -                                              | -                                           | -                   | -            | -                                              | -                |
| 719         | Өзге де операциялар                                                           | -                                     | -                    | -                                              | -                                           | 71,260              | (71,260)     | -                                              | -                |
| 800         | Есепті жылдың 31 желтоқсанына салыдо (500-жол + 600-жол + 700-жол+719 жол)    | 10,051,140                            | -                    | -                                              | -                                           | (4,980,502)         | 473,373      | -                                              | 5,544,011        |

Бас директор: Оңғарбаев Қайрош Хусайынұлы

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер: Түменов Мұрат Жақыпұлы

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)





## **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.

2024 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»; ERG еншілес компаниялармен бірлесіп - бұдан әрі «ERG тобы»).

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 иелік етеді.

Компания негізгі қызмет түрлері бойынша келесі 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.** Есепті жылдың басында «3-Энергоорталық» АҚ «Жылуэнергоорталық» ЖШС-де 100% қатысу үлесіне ие болды. 2024 жыл ішінде «Жылуэнергоорталық» ЖШС еншілес ұйымы заңды тұлғаларды тіркеу есебінен шығарылды.

**Заңды мекенжайы.** Қазақстан Республикасы, Шымкент қ., Қапал батыр көшесі, Өндірістік аумағы, 97-үй.

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

Компанияның 2024 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.

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-ескерту*де 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 қағидаты**

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.

Компанияның үздіксіз қызмет принципіне сәйкес өз қызметін жалғастыру қабілеті негізінен ERG Тобының қажетті қолдау көрсету қабілетіне, атап айтқанда, олар жеткіліксіз болған жағдайда компанияның операциялық шығындарын қаржыландыруды қамтамасыз етуге байланысты.

Компания басшылығы өз қызметін барлық өзара байланысты тараптардан жан-жақты қолдауға сенеді.

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

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

### Жаңа стандарттар

2024 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енген стандарттар мен түсіндірмелерге түзетулер енгізу Компанияға айтарлықтай әсер еткен жоқ. Компания қабылданған, бірақ әлі күшіне енген стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулердің ешқайсысын қолданған жоқ. Компания шығарылған, бірақ әлі күшіне енген жаңа стандарттардың, стандарттарға түзетулер мен түсіндірмелердің әлеуетті әсерін бағалауда.

### Функционалдық валюта және жеке қаржылық есептілік нысандарын ұсыну валюталары

Егер өзгеше көрсетілмесе, жекелеген қаржылық есептіліктің осы нысандарында ұсынылған барлық сандық деректер мындаған қазақстандық теңгемен (бұдан әрі – «теңге») көрсетіледі. Компанияның функционалдық валютасы теңге болып табылады.

### Шетел валютасындағы операциялар

Компанияның 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтері мен міндеттемелері осы күнге Қазақстан қор биржасының (бұдан әрі – «ҚҚБ») 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 ҚҚБ 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 мен залал туралы есепте көрсетіледі.

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АҚШ долларындағы қалдықтарды қайта есептеу үшін пайдаланылған ресми айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 525,11 теңгені құрады (2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 1 АҚШ доллары үшін 454,56 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.

Пайдалы қызмет мерзімі тұтастай алғанда осы объектінің пайдалы қызмет мерзімінен ерекшеленетін негізгі құралдардың (компоненттердің) объектінің жекелеген Елеулі 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 пайдада немесе залалда көрсетіледі.

**Тозу.** 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                            |
| Басқалар                  | 2-30                            |



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

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 басқа дебиторлық берешек**

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

### **Сауда дебиторлық берешектің құнсыздануы**

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

### **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 басқаларын, 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 олардың ақшалай баламаларына 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, сол сияқты ниетімен, әдетте, 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.

Сақтау мерзімі үш айдан асатын шектеулері бар ақшалай қаражат өзге де айналым 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

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

Нәтижесінде алынған қарыздардың 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.

### ***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. Кіріс 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.

**Сауда және басқа кредиторлық берешек.** Кредиторлық берешек контрагенттің өзінің шарттық міндеттемелерін орындау фактісі бойынша есептеледі. Компания кредиторлық берешекті әділ құны бойынша таниды. Кейіннен кредиторлық берешек амортизацияланған құн бойынша есепке алынады.

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

Компания бағалауды пайдаланады және қаржы жылы ішінде қаржылық есептілік нысандарында көрсетілген активтер мен міндеттемелерге әсер ететін болжамдар жасайды. Бағалаулар мен пайымдаулар үнемі сыни талдауларға ұшырайды және көшбасшылықтың 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 пікірлерді қолданады. 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:

### ***Қызметтің үздіксіздігі қағидаты***

2-ескертпеде Компания қызметінің үздіксіздігін бағалау туралы толық мәліметтер келтірілген.

### ***Салық заңнамасы және трансферттік баға туралы заңнама***

Қазақстандық салық заңнамасы мен трансферттік баға белгілеу жөніндегі заңнама әртүрлі түсіндіріледі.

### ***Негізгі құралдардың әділ құнын анықтау***

Компания қайта бағаланған құн бойынша негізгі құралдарды ескереді және олардың әділ құнының өзгеруі басқа жиынтық табыстың құрамында танылады. Компания 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша негізгі құралдардың әділ құнын анықтау мақсатында Тәуелсіз білікті 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.

Компания құнсыздану белгілерін анықтау үшін өзінің негізгі құралдарының баланстық құнын тексереді. Ішкі және сыртқы факторларды талдауға сүйене отырып, Компания есепті кезеңнің соңында құнсыздану белгілерінің жоқтығын атап өтті.

#### 4 Байланысты тараптармен есептеулер мен операциялар

Бас компания: тікелей бас компания және түпкілікті бақылауға ие тарап туралы ақпарат 1-ескертеде көрсетілген.

Еншілес компаниялар: еншілес ұйым туралы ақпарат 1-ескертеде көрсетілген.

Жалпы бақылаудағы компаниялар: ERG Тобының бақылауындағы компаниялар.

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

Мемлекеттік кәсіпорындар: Қазақстан Республикасының Үкіметі және онымен байланысты заңды тұлғалар. Қазақстан Республикасының Үкіметі ERG Тобына 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 2024 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 баламалар | —                             | 807,063                                               | —                        |
| Сауда және басқа дебиторлық берешек*  | 59,628                        | 3                                                     | 4,819,511                |
| Басқа қаржы активтері (депозиттер)    | —                             | 500                                                   | —                        |
| <b>Міндеттемелер</b>                  |                               |                                                       |                          |
| Сауда кредиторлық берешек             | 125,222                       | 17,973                                                | 1,458,847                |
| Алынған қарыздар                      | 7,898,597                     | —                                                     | —                        |

\*Компаниялар бойынша жалпы бақылаудағы сауда және өзге де дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындардың бағалау резерві 741 мың теңгені, мемлекеттік кәсіпорындар бойынша 23,394 мың теңгені құрайды.

Төменде 2023 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 баламалар | —                             | 1,009,515                                             | —                        |
| Сауда және басқа дебиторлық берешек*  | 15,103                        | 12                                                    | 3,718,967                |
| Басқа қаржы активтері (депозиттер)    | —                             | 1,000                                                 | —                        |
| <b>Міндеттемелер</b>                  |                               |                                                       |                          |
| Сауда кредиторлық берешек             | 19,656                        | 16,873                                                | 1,116,490                |
| Алынған қарыздар                      | 10,906,687                    | —                                                     | —                        |

\*Компаниялар бойынша жалпы бақылаудағы сауда және өзге де дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындардың бағалау резерві 101 мың теңгені, мемлекеттік кәсіпорындар бойынша 8,655 мың теңгені құрайды.



#### **4 Байланысты тараптармен есептеулер мен операциялар (жалғасы)**

Төменде 2024 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы байланысты тараптармен операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары келтірілген:

| <i>Мың қазақстандық теңгемен</i> | <b>Жалпы<br/>бақылаудағы<br/>компаниялар</b> | <b>Б класындағы<br/>менеджерлердің<br/>бақылауындағы<br/>компаниялар</b> | <b>Мемлекеттік<br/>кәсіпорындар</b> | <b>Негізгі<br/>басшылық</b> |
|----------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| Түсім                            | 36,714                                       | —                                                                        | 15,682,018                          | —                           |
| Сатудың өзіндік құны             | (206,880)                                    | (488,263)                                                                | (9,213,615)                         | —                           |
| Жалпы және әкімшілік шығыстар    | (89,755)                                     | (25,659)                                                                 | (21,393)                            | 112,903                     |
| Сату бойынша шығыстар            | (23,855)                                     | —                                                                        | (2,604)                             | —                           |
| Өзге кірістер                    | 59,894                                       | 32                                                                       | 4,922                               | —                           |
| Өзге шығыстар                    | (1,914)                                      | —                                                                        | —                                   | —                           |
| Қаржылық кірістері               | 4,846,813                                    | 102,778                                                                  | —                                   | —                           |
| Қаржылық шығыстары               | (1,836,175)                                  | —                                                                        | —                                   | —                           |

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

| <i>Мың қазақстандық теңгемен</i> | <b>Жалпы<br/>бақылаудағы<br/>компаниялар</b> | <b>Б класындағы<br/>менеджерлердің<br/>бақылауындағы<br/>компаниялар</b> | <b>Мемлекеттік<br/>кәсіпорындар</b> | <b>Негізгі<br/>басшылық</b> |
|----------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| Түсім                            | 151,526                                      | —                                                                        | 7,733,109                           | —                           |
| Сатудың өзіндік құны             | (182,231)                                    | (470,436)                                                                | (8,228,371)                         | —                           |
| Жалпы және әкімшілік шығыстар    | (41,674)                                     | (27,399)                                                                 | (20,563)                            | (114,092)                   |
| 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)                                  | —                                                                        | —                                   | —                           |

##### **Жалпы бақылаудағы компаниялар.**

2024 және 2023 жылдар ішінде Компания негізінен электр қуатын қолдау қызметтерін ұсынды. Іске асырудың 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.

**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. Қазақстан Республикасымен жасалатын операциялар Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес жүзеге асырылатын салық операцияларын да қамтиды. 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:

| <i>Мың қазақстандық теңгемен</i>                      | <b>31 желтоқсан<br/>2024 жыл</b> | <b>31 желтоқсан<br/>2023 жыл</b> |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Қысқа мерзімді депозиттер                             | 634,526                          | 1,008,772                        |
| Банктік шоттардағы ақша қаражаттары                   | 172,537                          | 743                              |
| <b>Барлығы ақшалай қаражат және ақшалай баламалар</b> | <b>807,063</b>                   | <b>1,009,515</b>                 |

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы депозиттер бойынша пайыздық кіріс 102,778 мың теңгені (2023 жыл: 73,474 мың теңге) құрады (20-ескертіле).

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

Сауда және басқа дебиторлық берешек келесідей ұсынылған:

| <i>Мың қазақстандық теңгемен</i>                                  | <b>31 желтоқсан<br/>2024 жыл</b> | <b>31 желтоқсан<br/>2023 жыл</b> |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Сауда дебиторлық берешек                                          | 4,996,626                        | 3,861,684                        |
| Басқа дебиторлық берешек                                          | 13,903                           | 16,637                           |
| Минус: шығындар үшін бағалау резервтері                           | (153,952)                        | (143,704)                        |
| <b>Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек жиыны</b> | <b>4,856,577</b>                 | <b>3,734,617</b>                 |

Сауда және басқа да дебиторлық берешек құрамындағы компанияның қаржы активтерінің баланстық құны теңгемен көрсетілген.

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

## 7 Қорлар (баланс жолы 020)

| <i>Мың қазақстандық теңгемен</i>               | <b>31 желтоқсан<br/>2024 жыл</b> | <b>31 желтоқсан<br/>2023 жыл</b> |
|------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Жанармай және ЖЖМ                              | 774,763                          | 779,029                          |
| Сатып алынған шикізат пен материалдар          | 594,578                          | 512,022                          |
| Қосалқы бөлшектер                              | 96,535                           | 87,811                           |
| Басқалар                                       | 117,107                          | 129,319                          |
| Минус: қорлардың құнсыздануына арналған резерв | (155,448)                        | (197,216)                        |
| <b>Жалпы қорлар</b>                            | <b>1,427,535</b>                 | <b>1,310,965</b>                 |

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

Төменде негізгі құралдардың баланстық құнының өзгеруі келтірілген:

| Мың<br>қазақстандық<br>теңгемен                             | Жер            | Ғимараттар<br>мен<br>құрылыстар | Машиналар<br>мен<br>жабдықтар | Көлік          | Өзге          | Аяқталмаған<br>құрылыс | Жалпы             |
|-------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------|-------------------------------|----------------|---------------|------------------------|-------------------|
| 2022 жылғы 31<br>желтоқсандағы<br>құны.                     | 82,582         | 2,780,960                       | 6,647,738                     | 247,370        | 27,092        | 45,444                 | 9,831,186         |
| Жинақталған тозу<br>және құнсыздану                         | (15,411)       | (191,521)                       | (1,015,376)                   | (56,079)       | (9,703)       | —                      | (1,288,090)       |
| <b>2022 жылғы 31<br/>желтоқсандағы<br/>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         | —                      | 172,784           |
| Құнын түзету                                                | —              | (318,481)                       | (1,594,961)                   | (81,204)       | (12,802)      | —                      | (2,007,448)       |
| Бағалаудағы<br>өзгерістер                                   | —              | (296,454)                       | (69,473)                      | —              | —             | —                      | (365,927)         |
| Шығу                                                        | —              | —                               | (18,933)                      | (5,800)        | (191)         | —                      | (24,924)          |
| Кезеңдегі тозу                                              | (1,808)        | (147,567)                       | (614,867)                     | (30,201)       | (3,778)       | —                      | (798,221)         |
| Қайта бағалау<br>кезінде тозуды<br>есептен шығару           | —              | 321,805                         | 1,591,669                     | 81,204         | 12,797        | —                      | 2,007,475         |
| Шығу бойынша тозу                                           | —              | —                               | 5,816                         | 3,022          | 187           | —                      | 9,025             |
| Қайта бағалау<br>кезінде<br>құнсыздануды<br>қалпына келтіру | —              | —                               | 24,982                        | 2,055          | 102           | —                      | 27,139            |
| Қайта бағалау<br>кезінде<br>құнсыздануды тану               | —              | (3,294)                         | (21,828)                      | (13,696)       | (2)           | —                      | (38,820)          |
| 2023 жылғы 31<br>желтоқсандағы құны.                        | 362,582        | 2,354,739                       | 6,604,110                     | 217,572        | 18,866        | 6,282                  | 9,564,151         |
| Жинақталған тозу<br>және құнсыздану                         | (17,219)       | (20,577)                        | (29,604)                      | (13,696)       | (397)         | —                      | (81,493)          |
| <b>Баланстық құн<br/>31 желтоқсан 2023ж.</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>  |
| Түсімдер                                                    | 10,427         | —                               | 86,638                        | 19,682         | 29,808        | 1,385,162              | 1,531,717         |
| Қозғалыстар                                                 | —              | 186,216                         | 1,104,072                     | —              | —             | (1,290,288)            | —                 |
| Модификация (13-<br>Ескерту)                                | (7,828)        | —                               | —                             | —              | —             | —                      | (7,828)           |
| Бағалаудағы<br>өзгерістер                                   | —              | 112,213                         | 37,789                        | —              | —             | —                      | 150,001           |
| Шығу                                                        | —              | —                               | (1,560)                       | —              | —             | —                      | (1,560)           |
| Кезеңдегі тозу                                              | (1,757)        | (110,213)                       | (738,112)                     | (31,276)       | (2,463)       | —                      | (883,821)         |
| Шығу бойынша тозу                                           | —              | —                               | 671                           | —              | —             | —                      | 671               |
| 2024 жылғы 31<br>желтоқсандағы құны.                        | 365,181        | 2,653,168                       | 7,831,049                     | 237,254        | 48,674        | 101,156                | 11,236,482        |
| Жинақталған тозу<br>және құнсыздану                         | (18,976)       | (130,790)                       | (767,045)                     | (44,972)       | (2,860)       | —                      | (964,643)         |
| <b>2024 жылғы 31<br/>желтоқсандағы<br/>баланстық құн.</b>   | <b>346,205</b> | <b>2,522,378</b>                | <b>7,064,004</b>              | <b>192,282</b> | <b>45,814</b> | <b>101,156</b>         | <b>10,271,839</b> |

2024 жыл ішінде аяқталмаған құрылыстың түсімдері ғимарат пен жабдықты күрделі жөндеу жұмыстарының құнымен ұсынылған.



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

2024 жылы Компания жалпы бақылаудағы компаниялардан жалпы сомасы 2,270,000 мың теңгеге, оның ішінде жылдық 0,1% сыйақы мөлшерлемесімен 1,970,000 мың теңгеге және жылдық 0,5% мөлшерлемесімен 300,000 мың теңгеге несиелер алды.

2024 жыл ішінде Компания жалпы сомасы 2,219,270 мың теңгеге несиелерді қайтарды, сондай-ақ несиелер бойынша 48,162 мың теңге сомасында сыйақы төледі.

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыздардың баланстық құны 7,898,597 мың теңгені құрады, есепті күнге қарыздардың барлық сомалары ұзақ мерзімді болып табылады (2023 жылғы 31 желтоқсан: 10.906.687 мың теңге, қарыздардың барлық сомалары қысқа мерзімді болып табылды).

Төмендегі кестеде қаржылық қызметтен туындайтын компанияның міндеттемелеріндегі өзгерістерге талдау келтірілген:

| Мың қазақстандық теңгемен                                                | Алынған несиелер        |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>2024 жылғы 1 қаңтардағы қаржылық міндеттемелер</b>                    | <b>10,906,687</b>       |
| Ақшалай өзгерістер                                                       | 2,548                   |
| Нарықтық сыйақы мөлшерлемесі бойынша дисконт 19,0-21,6% (20-ескертпе)    | (4,846,813)             |
| Дисконттың амортизациясы (20-ескертпе)                                   | 1,787,325               |
| Есептелген пайыздар (20-ескертпе)                                        | 48,850                  |
| <b>2024 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық міндеттемелер</b>                | <b>7,898,597</b>        |
| <b>Мың қазақстандық теңгемен</b>                                         | <b>Алынған несиелер</b> |
| <b>2023 жылғы 1 қаңтардағы қаржылық міндеттемелер</b>                    | <b>8,738,773</b>        |
| Ақшалай өзгерістер                                                       | 1,067,602               |
| Сыйақының нарықтық мөлшерлемесі бойынша дисконт 10,2-17,9% (20-ескертпе) | (84,808)                |
| Дисконттың амортизациясы (20-ескертпе)                                   | 1,132,722               |
| Есептелген пайыздар (20-ескертпе)                                        | 52,398                  |
| <b>2023 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық міндеттемелер</b>                | <b>10,906,687</b>       |

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

| Мың қазақстандық теңгемен                                          | 31 желтоқсан<br>2024 жыл | 31 желтоқсан<br>2023 жыл |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Сауда кредиторлық берешек                                          | 1,710,066                | 1,562,062                |
| Төлеуге берілетін өзге де салықтар                                 | —                        | 56,720                   |
| Басқа кредиторлық берешек                                          | 8,455                    | 57,729                   |
| <b>Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек жиыны</b> | <b>1,718,521</b>         | <b>1,676,511</b>         |

## 11 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>2024 жыл |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>2024 жылғы 1 қаңтарға объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелер</b> | <b>440,281</b>           |
| Қаржылық шығындар                                                                        | 52,394                   |
| Бағалаудағы өзгерістер                                                                   | 150,001                  |
| <b>2024 жылғы 31 желтоқсанға арналған ұзақ мерзімді резервтер жиыны</b>                  | <b>642,676</b>           |

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

Төменде 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша тарату міндеттемелерін есептеуде пайдаланылған негізгі болжамдар берілген:

| Пайыздық мәнде          | 2024  |
|-------------------------|-------|
| Тарату мерзімі (жыл)    | 2055  |
| Дисконттау мөлшерлемесі | 11,51 |
| Инфляция коэффициенті   | 5,8   |

| Мың қазақстандық теңгемен                                                                | 31 желтоқсан<br>2023 жыл |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>2023 жылғы 1 қаңтарға объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелер</b> | <b>723,395</b>           |
| Қаржылық шығындар                                                                        | 82,813                   |
| Бағалаудағы өзгерістер                                                                   | (365,927)                |
| <b>2023 жылғы 31 желтоқсанға арналған ұзақ мерзімді резервтер жиыны</b>                  | <b>440,281</b>           |

Төменде 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша тарату міндеттемелерін есептеуде пайдаланылған негізгі болжамдар берілген:

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

## 12 Қызметкерлерге сыйақы (баланс жолдары 217, 317)

| Мың қазақстандық теңгемен                              | 31 желтоқсан<br>2024 жыл | 31 желтоқсан<br>2023 жыл |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Демалыс және сыйақы резерві                            | 240,344                  | 125,448                  |
| Еңбекақы төлеу бойынша қысқа мерзімді берешек          | 113,686                  | 96,290                   |
| Қысқа мерзімді актуарлық міндеттемелер                 | 6,572                    | 8,701                    |
| <b>Жұмыскерлерге қысқа мерзімді сыйақылардың жиыны</b> | <b>360,602</b>           | <b>230,439</b>           |
| Ұзақ мерзімді актуарлық міндеттемелер                  | 19,436                   | 19,874                   |
| <b>Жұмыскерлерге берілетін сыйақының жиыны</b>         | <b>380,038</b>           | <b>250,313</b>           |

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

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жалдау міндеттемелері келесідей:

| Мың қазақстандық теңгемен              | 31 желтоқсан<br>2024 жыл | 31 желтоқсан<br>2023 жыл |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 қаңтарға                             | 25,322                   | 28,609                   |
| Пайыздарды есептеу (20-ескертпе)       | 2,475                    | 2,164                    |
| Қаржылық міндеттемені өтеу             | (5,406)                  | (5,451)                  |
| Модификация (8-ескертпе)               | (7,828)                  | —                        |
| <b>Қаржылық міндеттемелердің жиыны</b> | <b>14,563</b>            | <b>25,322</b>            |
| <b>оның ішінде:</b>                    |                          |                          |
| Қысқа мерзімді бөлім                   | 2,677                    | 3,003                    |
| Ұзақ мерзімді бөлім                    | 11,886                   | 22,319                   |
| <b>Жалпы</b>                           | <b>14,563</b>            | <b>25,322</b>            |

#### 14 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 ставкалары бойынша есептеледі. 2024 жылғы 31 желтоқсанда және 2023 жылғы 31 желтоқсанда кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелерінің құрамдас бөліктері келесідей берілген:

| Мың қазақстандық теңгемен                                              | 31 желтоқсан<br>2023 жыл | Пайда немесе<br>шығын<br>шоттарына<br>жатқызылған | Басқа жиынтық<br>табысқа<br>жатқызылды | 31 желтоқсан<br>2024 жыл |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|
| <b>Шегерілетін уақыт айырмашылықтарының салық әсері</b>                |                          |                                                   |                                        |                          |
| Күтілетін кредиттік залалдар бойынша резерв                            | 28,741                   | 2,049                                             | –                                      | 30,790                   |
| Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв                                 | 25,090                   | 22,979                                            | –                                      | 48,069                   |
| Қорлардың құнсыздануы бойынша резерв                                   | 39,443                   | (8,353)                                           | –                                      | 31,090                   |
| Қызметкерлерге сыйақы                                                  | 5,715                    | (1,685)                                           | 1,172                                  | 5,202                    |
| Есептелген міндеттемелер                                               | 88,056                   | 40,479                                            | –                                      | 128,535                  |
| Салықтар                                                               | 6,398                    | (385)                                             | –                                      | 6,013                    |
| Тасымалданатын шығындар                                                | 52,625                   | (52,625)                                          | –                                      | –                        |
| Жалдау бойынша міндеттемелер                                           | 5,064                    | (2,152)                                           | –                                      | 2,912                    |
| <b>Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы актив</b>                   | <b>251,132</b>           | <b>307</b>                                        | <b>1,172</b>                           | <b>252,611</b>           |
| <b>Салық салынатын уақытша айырмашылықтардың салықтық әсері</b>        |                          |                                                   |                                        |                          |
| Негізгі құралдар                                                       | (738,607)                | (181,040)                                         | –                                      | (919,647)                |
| Алынған қарыздар                                                       | (42,063)                 | (611,897)                                         | –                                      | (653,960)                |
| <b>Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеме</b>              | <b>(780,670)</b>         | <b>(792,937)</b>                                  | <b>–</b>                               | <b>(1,573,607)</b>       |
| <b>Барлығы активтер / (міндеттемелер)</b>                              | <b>(529,538)</b>         | <b>(792,630)</b>                                  | <b>1,172</b>                           | <b>(1,320,996)</b>       |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған актив                     | –                        | –                                                 | –                                      | –                        |
| <b>Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив / (міндеттеме)</b> | <b>(529,538)</b>         | <b>(792,630)</b>                                  | <b>1,172</b>                           | <b>(1,320,996)</b>       |

| Мың қазақстандық теңгемен                                              | 31 желтоқсан<br>2022 жыл | Пайда немесе<br>шығын<br>шоттарына<br>жатқызылған | Басқа жиынтық<br>табысқа<br>жатқызылды | 31 желтоқсан<br>2023 жыл |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|
| <b>Шегерілетін уақыт айырмашылықтарының салық әсері</b>                |                          |                                                   |                                        |                          |
| Күтілетін кредиттік залалдар бойынша резерв                            | 137,289                  | (108,548)                                         | –                                      | 28,741                   |
| Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв                                 | 17,110                   | 7,980                                             | –                                      | 25,090                   |
| Қорлардың құнсыздануы бойынша резерв                                   | 39,844                   | (401)                                             | –                                      | 39,443                   |
| Қызметкерлерге сыйақы                                                  | 3,574                    | 2,141                                             | –                                      | 5,715                    |
| Есептелген міндеттемелер                                               | –                        | 88,056                                            | –                                      | 88,056                   |
| Салықтар                                                               | 5,148                    | 1,250                                             | –                                      | 6,398                    |
| Тасымалданатын шығындар                                                | 57,933                   | (5,308)                                           | –                                      | 52,625                   |
| Жалдау бойынша міндеттемелер                                           | 5,722                    | (658)                                             | –                                      | 5,064                    |
| <b>Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы актив</b>                   | <b>266,620</b>           | <b>(15,488)</b>                                   | <b>–</b>                               | <b>251,132</b>           |
| <b>Салық салынатын уақытша айырмашылықтардың салықтық әсері</b>        |                          |                                                   |                                        |                          |
| Негізгі құралдар                                                       | (482,198)                | (221,852)                                         | (34,557)                               | (738,607)                |
| Алынған қарыздар                                                       | (251,645)                | 209,582                                           | –                                      | (42,063)                 |
| <b>Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеме</b>              | <b>(733,843)</b>         | <b>(12,270)</b>                                   | <b>(34,557)</b>                        | <b>(780,670)</b>         |
| <b>Барлығы активтер / (міндеттемелер)</b>                              | <b>(467,223)</b>         | <b>(27,758)</b>                                   | <b>(34,557)</b>                        | <b>(529,538)</b>         |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған актив                     | –                        | –                                                 | –                                      | –                        |
| <b>Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив / (міндеттеме)</b> | <b>(467,223)</b>         | <b>(27,758)</b>                                   | <b>(34,557)</b>                        | <b>(529,538)</b>         |

## 15 Түсім (ПЗЕ 010 жолы)

| <i>Мың қазақстандық теңгемен</i> | <b>2024 жыл</b>   | <b>2023 жыл</b>   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Электр энергиясын сату           | 11,030,282        | 10,809,378        |
| Жылу энергиясын сату             | 3,068,775         | 2,294,431         |
| Электр қуатын қолдау қызметтері  | 1,629,717         | 768,842           |
| <b>Жалпы кіріс</b>               | <b>15,728,774</b> | <b>13,872,651</b> |

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

| <i>Мың қазақстандық теңгемен</i>                                 | <b>2024 жыл</b>   | <b>2023 жыл</b>   |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Жанармай                                                         | 8,618,395         | 7,075,105         |
| Жалақы және онымен байланысты шығындар                           | 2,168,977         | 1,666,949         |
| Материалдар                                                      | 844,817           | 745,488           |
| Тозу                                                             | 666,959           | 1,456,106         |
| Электр энергиясын диспетчерлеу, теңгерімдеу және беру қызметтері | 310,702           | 306,883           |
| Басқалары                                                        | 1,032,067         | 1,009,562         |
| <b>Өткізілген тауарлар мен қызметтердің жалпы өзіндік құны</b>   | <b>13,641,917</b> | <b>12,260,093</b> |

## 17 Әкімшілік шығыстар (ПЗЕ жолы 014)

| <i>Мың қазақстандық теңгемен</i>                                 | <b>2024 жыл</b> | <b>2023 жыл</b> |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Жалақы және онымен байланысты шығындар                           | 293,238         | 282,775         |
| Ақпараттық, консультациялық және өзге де кәсіби қызметтер        | 93,901          | 64,665          |
| Тозу                                                             | 40,829          | 42,370          |
| Күзет қызметтері                                                 | 36,160          | 38,358          |
| Көлік қызметтері                                                 | 33,676          | 21,732          |
| Күтілетін кредиттік залалдарға резервтер құру жөніндегі шығыстар | 12,418          | (373,625)       |
| Басқалар                                                         | 114,179         | 97,015          |
| <b>Барлығы әкімшілік шығыстар</b>                                | <b>624,401</b>  | <b>173,290</b>  |

## 18 Өзге кірістер (ПЗЕ жолы 024)

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған кезеңде өзге де операциялық кірістер мынадай:

| <i>Мың қазақстандық теңгемен</i>                                  | <b>2024 жыл</b> | <b>2023 жыл</b> |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| ТМҚ құнсыздануынан болған шығынды қалпына келтіруден түскен кіріс | 41,768          | –               |
| Басқа қызметтерден түсетін табыс                                  | 29,155          | –               |
| Жалдау кірісі                                                     | 15,971          | 23,406          |
| ТМҚ сатудан түскен табыс                                          | 244             | 1,361           |
| Тұрақсыздық айыбынан түскен табыс                                 | 12              | 149,246         |
| Міндеттемелерді есептен шығарудан түскен кіріс                    | –               | 1,491           |
| Басқалар                                                          | 15,321          | 44,703          |
| <b>Барлығы басқа кірістер</b>                                     | <b>102,471</b>  | <b>220,207</b>  |

## 19 Өзге шығыстар (ПЗЕ жолы 025)

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған кезеңде өзге де операциялық шығыстар мынадай:

| <i>Мың қазақстандық теңгемен</i>           | <b>2024 жыл</b> | <b>2023 жыл</b> |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Жалақы және онымен байланысты шығындар     | 46,636          | –               |
| Консультациялық қызметтер                  | 4,580           | 529,610         |
| Бағамдық айырмашылық бойынша шығыстар      | 325             | 1,772           |
| Негізгі құралдардың шығуы бойынша шығыстар | 194             | –               |
| Активтердің құнсыздануы бойынша шығыстар   | –               | 9,677           |
| Басқалары                                  | 37,092          | 65,104          |
| <b>Барлығы басқа шығындар</b>              | <b>88,827</b>   | <b>606,163</b>  |



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

| Мың қазақстандық теңгемен                                   | 2024 жыл           | 2023 жыл           |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Қаржы құралдарын бастапқы танудан түскен табыс (9-ескертпе) | 4,846,813          | 84,808             |
| Пайыздық кірістер (5-ескертпе)                              | 102,778            | 73,474             |
| <b>Барлығы қаржылық кірістер</b>                            | <b>4,949,591</b>   | <b>158,282</b>     |
| Дисконттың амортизациясы (9, 11-ескертпелер)                | (1,839,718)        | (1,215,535)        |
| Қарыздар бойынша есептелген сыйақылар (9-ескертпе)          | (48,850)           | (52,398)           |
| Жалдау бойынша дисконттың амортизациясы (13-ескертпе)       | (2,475)            | (2,164)            |
| <b>Жалпы қаржылық шығыстар</b>                              | <b>(1,891,043)</b> | <b>(1,270,097)</b> |
| <b>Таза қаржылық кірістер / (шығыстар)</b>                  | <b>3,058,548</b>   | <b>(1,111,815)</b> |

## 21 Табыс салығы бойынша шығыс (+) немесе үнемдеу (–) (ПЗЕ жолы 101)

| Мың қазақстандық теңгемен                      | 2024 год       | 2023 год      |
|------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыс            | –              | –             |
| Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыс | 792,630        | 27,758        |
| <b>Кезеңдегі табыс салығы бойынша шығыс</b>    | <b>792,630</b> | <b>27,758</b> |

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

| Мың қазақстандық теңгемен                                     | 2024 год         | 2023 год         |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Салық салуға дейінгі (шығын)/пайда</b>                     | <b>4,508,189</b> | <b>(140,926)</b> |
| 20 пайыздық мөлшерлеме бойынша салық                          | 901,638          | (28,185)         |
| Шегерілмейтін немесе салық салынбайтын баптардың салық әсері: | –                | –                |
| - басқа айырмашылықтар                                        | (109,008)        | 55,943           |
| <b>Кезеңдегі табыс салығы бойынша шығыс</b>                   | <b>792,630</b>   | <b>27,758</b>    |

## 22 Шартты және шарттық міндеттемелер және операциялық тәуекелдер

**Салық заңнамасындағы өзгерістер.** 2024 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енген Салық кодексіне енгізілген өзгерістер мен толықтырулар компанияға айтарлықтай әсер еткен жоқ.

### Қоршаған ортаны қорғау жөніндегі міндеттемелер.

Экологиялық кодекске сәйкес қоршаған ортаға теріс әсер ететін өндірістік объектілердің операторларында объектілерді пайдалану зардаптарын жою жөніндегі міндеттемелерден басқа, өз міндеттемелерін орындауды мемлекетке қаржылық қамтамасыз етуді ұсыну жөніндегі міндеттеме туындайды. 2024 жылғы шілдеде жарияланған заңнамадағы өзгерістерге сәйкес қаржылық қамтамасыз етуді ұсынуға қатысты талаптар 2029 жылғы 1 шілдеден бастап күшіне енеді.

### 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.

## 23 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) Кредиттік тәуекел

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

## 23 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

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

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша компанияның бір негізгі дебиторы бар, оның берешегі 3,707,340 мың теңгені немесе Сауда дебиторлық берешегінің жалпы сомасының 74,2% (31.12.2023 жылға: 3,219,235 мың теңгені немесе Сауда дебиторлық берешегінің жалпы сомасының 83,4% ) құрайды. Бұл берешек қысқа мерзімді болып табылады, өтеу мерзімі 1 айдан 3 айға дейін, бұл шарт бойынша төлем шарттарына сәйкес келеді.

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания В кредиттік рейтингі бар қаржы мекемесінде тиісінше 172,537 мың теңге (2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 743 мың теңге) және 634,526 мың теңге (2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 1,008,772 мың теңге) сомасына ақшалай қаражат пен депозиттер орналастырды.

Өтеу мерзімі 3 айдан асатын ақшалай қаражаттың және олардың баламаларының, қысқа мерзімді банктік депозиттердің, дебиторлық берешектің (байланысты тараптардың дебиторлық берешегін қоса алғанда) залалдарға 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. 2024 жылғы 31 желтоқсандағы және 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания айтарлықтай валюталық тәуекелге ұшыраған жоқ.

**Пайыздық тәуекел.** Сыйақы мөлшерлемелерінің өзгеруі, негізінен, тартылған несиелерге әсер ету мүмкіні. Жаңа несиелерді тарту кезінде басшылық өзінің кәсіби пайымдаулары негізінде өтеу мерзімі басталғанға дейін күтілетін кезең ішінде Компания үшін қандай сыйақы мөлшерлемесі – тіркелген немесе ауыспалы – неғұрлым тиімді болатындығы туралы мәселені шешеді.

Сыйақының нарықтық мөлшерлемелеріндегі өзгерістер Компания қызметінің нәтижелеріне елеулі әсер етпейді, өйткені есепті күнгі жағдай бойынша барлық тартылған қарыздар сыйақының тіркелген ставкасымен 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.

| Мың<br>қазақстандық<br>теңгеммен               | Еск. | Баланстық<br>құн | Шарт<br>бойынша<br>ақша<br>қаражаттар<br>ының<br>қозғалысы | 1 жылдан<br>кем  | 1 жылдан 2<br>жылға дейін | 2 жылдан 5<br>жылға дейін | 5 жылдан<br>астам |
|------------------------------------------------|------|------------------|------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| 2024 жылғы 31<br>желтоқсан                     |      |                  |                                                            |                  |                           |                           |                   |
| Алынған несиелер                               | 9    | 7,898,597        | 11,167,730                                                 | —                | 11,167,730                | —                         | —                 |
| Жалдау бойынша<br>міндеттемелер                | 13   | 14,563           | 137,254                                                    | 5,367            | 5,367                     | 14,544                    | 111,976           |
| Сауда кредиторлық<br>берешек                   | 10   | 1,710,066        | 1,710,066                                                  | 1,710,066        | —                         | —                         | —                 |
| <b>Қаржылық<br/>міндеттемелердің<br/>жиыны</b> |      | <b>9,623,226</b> | <b>13,015,050</b>                                          | <b>1,715,433</b> | <b>11,173,097</b>         | <b>14,544</b>             | <b>111,976</b>    |

## 23 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

| Мың қазақстандық теңгемен              | Еск. | Баланстық құн     | Шарт бойынша ақша қаражаттарының қозғалысы | 1 жылдан кем      | 1 жылдан 2 жылға дейін | 2 жылдан 5 жылға дейін | 5 жылдан астам |
|----------------------------------------|------|-------------------|--------------------------------------------|-------------------|------------------------|------------------------|----------------|
| 2023 жылғы 31 желтоқсан                |      |                   |                                            |                   |                        |                        |                |
| Алынған несиелер                       | 9    | 10,906,687        | 11,117,000                                 | 11,117,000        | —                      | —                      | —              |
| Жалдау бойынша міндеттемелер           | 13   | 25,322            | 145,563                                    | 5,483             | 5,483                  | 15,278                 | 119,319        |
| Сауда кредиторлық берешек              | 10   | 1,562,062         | 1,562,062                                  | 1,562,062         | —                      | —                      | —              |
| <b>Қаржылық міндеттемелердің жиыны</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> |

### Капитал тәуекелін басқару

Компанияның капиталды 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.

Компания капиталды басқару шеңберіндегі келесі позицияларды талдайды:

| Мың қазақстандық теңгемен               | 31 желтоқсан 2024 жыл | 31 желтоқсан 2023 жыл |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Алынған қарыздар                        | 7,898,597             | 10,906,687            |
| Компания акционерлеріне тиесілі капитал | 5,544,011             | 1,833,141             |
|                                         | <b>13,442,608</b>     | <b>12,739,828</b>     |

## 24 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.