

«3-Энергоорталық» АҚ

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына сәйкес дайындалған жеке қаржылық есептілік нысандары
(2022 жылғы 2 наурыздағы жағдай бойынша өзгерістермен және толықтырулармен

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл 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	12-28

АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР

**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 коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Активтер			
I. Қысқа мерзімді активтер:			
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
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010- 022 аралығындағы жолдардың сомасы)	100	7,391,194	6,180,576
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101		
II. Ұзақ мерзімді активтер			
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

мың теңгеде

Баптың атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Инвестициялық мүлік	120	–	–
Негізгі құралдар	121	10,141,175	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
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны(110-127 аралығындағы жолдардың сомасы)	200	10,292,236	9,502,740
Баланс (100-жол + 101-жол + 200-жол)		17,683,430	15,683,316
Міндеттеме және капитал			
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
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
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-222 аралығындағы жолдардың сомасы)	300	2,241,459	12,838,163
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301	–	–
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
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	1,321,870	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	–	–
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-321 аралығындағы жолдың сомасы)	400	9,894,465	1,012,012

Жеке бухгалтерлік баланс

мың теңгеде

Баптың атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
V. Капитал			
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	(4,977,007)	(8,767,321)
Өзге капитал	415	473,373	549,322
Меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410- 415 аралығындағы жолдардың сомасы)	420	5,547,506	1,833,141
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421	—	—
Капиталдың барлығы (420-жол + 421-жол)	500	5,547,506	1,833,141
Баланс (300-жол + 301-жол + 400-жол + 500-жол)		17,683,430	15,683,316

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

(қолы)

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

(қолы)

23 сәуір 2025 жыл

Мөр орны

АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР
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: "З-Энергоорталық" АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	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	13,637,548	12,260,093
Жалпы пайда (залал) (010-жол – 011-жол)	012	2,091,226	1,612,558
Сату бойынша шығыстар	013	(26,459)	(82,423)
Әкімшілік шығыстар	014	(624,401)	(173,290)
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012-014 аралығындағы жолдар)	020	1,440,366	1,356,845
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)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-025 аралығындағы жолдар)	100	4,512,558	(140,926)
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер +)	101	(793,504)	(27,758)
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	200	3,719,054	(168,684)
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201	–	–
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200-жол + 201-жол):	300	3,719,054	(168,684)
негізгі ұйымның меншік иелері			
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі			

Пайдалар мен залалдар туралы жеке есеп

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
Басқа жиынтық табыс, барлығы (сомасы 420 және 440):	400	(4,689)	138,227
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	—	—
Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергендегі) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктелген өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (410-418 аралығындағы жолдардың сомасы)	420	—	—
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	—	—
Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергенде) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (431-435 аралығындағы жолдардың сомасы)	440	(4,689)	138,227
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)	500	3,714,365	(30,457)
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс:			
негізгі ұйымның меншік иелері		3,714,365	(30,457)
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		—	—
Акцияға арналған пайда:	600	—	—
оның ішінде:			
Акцияға арналған базалық пайда:		—	—
жалғасатын қызметтен		—	—
тоқтатылған қызметтен		—	—
Акцияға арналған ажыратылған пайда:		—	—
жалғасатын қызметтен		—	—
тоқтатылған қызметтен		—	—

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

(қолы)

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

(қолы)

23 сәуір 2025 жыл

Мөр орны

АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР

**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: "З-Энергоорталық"АҚ

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Көрсеткіштердің атауы		Жолдың коды	Есепті кезең үшін	мың теңгеде Алдыңғы кезең 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
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-073 аралығындағы жолдардың сомасы)	060	(1,695,415)	(1,828,942)
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)
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол – 060-жол)	080	(1,692,403)	(1,827,422)
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (091-094 аралығындағы жолдардың сомасы)	090	2,270,000	1,120,000
оның ішінде:			
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	091	–	–
қарыздар алу	092	2,270,000	1,120,000
алынған сыйақылар	093	–	–
өзге түсімдер	094	–	–
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-105 аралығындағы жолдардың сомасы)	100	(2,221,745)	(1,280)
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)
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол – 100-жол)	110	48,255	1,118,720
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	120	–	(2,796)
5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістер әсері	130	500	–
6. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030-жол +/- 080-жол +/- 110-жол +/- 120-жол +/- 130-жол)	140	(202,452)	285,709
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	150	1,009,515	723,806
8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	160	807,063	1,009,515

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

(қолы)

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

(қолы)

23 сәуір 2025 жыл

Мөр орны

АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР
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

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
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

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбай тын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиял ық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштар ы	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
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	—	—	—	—	—	—	—	—
Бизнесті 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 әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	318	—	—	—	—	—	—	—	—
Өзге де операциялар	319	—	—	—	—	95,226	(95,226)	—	—

Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп

мың теңгеде

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбай тын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиял ық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштар ы	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	—	—	—	—	3,719,054	(4,689)	—	3,714,365
Бір жылдағы пайда (залал)	610	—	—	—	—	3,719,054	—	—	3,719,054
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	—	—	—	—	—	—	—	—

Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп

мың теңгеде

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710-718 аралығындағы жолдардың сомасы)	700	—	—	—	—	—	—	—	—
оның ішінде:									
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	710	—	—	—	—	—	—	—	—
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	711	—	—	—	—	—	—	—	—
Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару	712	—	—	—	—	—	—	—	—
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	713	—	—	—	—	—	—	—	—
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін алып тастағанда)	714	—	—	—	—	—	—	—	—
Дивидендтерді төлеу	715	—	—	—	—	—	—	—	—
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	716	—	—	—	—	—	—	—	—
Меншік иелерімен өзге де операциялар	717	—	—	—	—	—	—	—	—
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	718	—	—	—	—	—	—	—	—
Өзге де операциялар	719	—	—	—	—	71,260	(71,260)	—	—
Есепті жылдың 31 желтоқсанына сальдо (500-жол + 600-жол + 700-жол+719 жол)	800	10,051,140	—	—	—	(4,977,007)	473,373	—	5,547,506

Бас директор: Оңғарбаев Қайрош Хусайынұлы

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер: Түменов Мұрат Жақыпұлы

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

23 сәуір 2025 жыл

Мөр орны

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»).

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, қ. Шымкент, 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. Жекелеген қаржылық есептіліктің осы нысандары оларды қазақстандық бұқаралық ақпарат құралдарында жариялау, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қаржылық есептілік депозитарийіне ұсыну мақсатында ғана дайындалды.

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

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

Үздіксіз қызмет 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-дің қажетті қолдау көрсету қабілетіне, атап айтқанда, қажет 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 шығарылған, бірақ әлі күшіне енген стандарттардың, интерпретациялардың немесе түзетулердің ешқайсысын қолданған жоқ. Компания шығарылған, бірақ әлі күшіне енген жаңа стандарттардың, стандарттарға түзетулер мен интерпретациялардың әлеуетті әсерін бағалайды.

Функционалдық валюта және жеке қаржылық есептілік нысандарын ұсыну валютасы

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

Шетел валютасындағы операциялар

Компанияның 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 523,54 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.

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

Негізгі құрал (жалғасы)

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

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. Басқа 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.

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

Тауарлық - материалдық қорлар.

Қорлардың өзіндік құны орташа өлшенген құн әдісі бойынша анықталады. Дайын өнімнің өзіндік құны шикізат пен материалдардың құнын, өндірістік жұмысшылардың еңбегіне тікелей шығындарды және 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

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. Менеджмент сонымен қатар есеп саясатын қолдану барысында бағалауды қажет етпейтін кейбір пікірлерді қолданады. Жеке қаржылық есептілік нысандарында көрсетілген сомаларға айтарлықтай әсер ететін пайымдаулар және келесі жылы активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын айтарлықтай түзету қажеттілігіне әкелуі мүмкін бағалаулар мыналарды қамтиды:

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

Кодекстің талаптары салыстырмалы түрде жаңа болғандықтан, оның ережелерін түсіндіру мен қолдануда белгісіздік бар. Компания алғаш рет 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өндірістік объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелерді (11-Ескертпе) Кодекстің ағымдағы түсіндірмесі және жүргізілген техникалық талдау нәтижесінде бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер негізінде мойындады.

Компания міндеттемені бағалау кезінде елеулі шешім қабылдады. Кодекстегі кез-келген болашақ өзгерістер, оны түсіндіру және қолдану практикасы компания жасаған пайымдаулар мен бағалауларға әсер етуі мүмкін, сондықтан объектілерді пайдалану салдарын жою бойынша тиісті міндеттемелерді қайта қарауға әкелуі мүмкін. Мұндай бағалауды жүргізудегі маңызды пайымдаулар инфляция мен дисконттау ставкаларын және дисконттау кезеңін бағалауды қамтиды. Дисконттау мерзімін айқындау кезінде басшылық объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі іс-шаралар 2055 жылы күтілетін ғимарат пен құрылысты, машиналар мен жабдықтарды толық пысықтағаннан кейін жүргізілетін болады деген пайымдауды қолданды. Бағалауда пайдаланылған негізгі жорамалдар 11-ескертпеде келтірілген.

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

Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі резерв (жалғасы)

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

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

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша маңызды болжамдарды өзгертуге объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелердің сезімталдығын талдау келесідей ұсынылған:

Мың қазақстандық теңгемен	Болжамдардағы өзгерістер	Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемені (азайту)/ұлғайту
Инфляция мөлшерлемесі	-1%	(163,896)
	+1%	217,615
Дисконттау мөлшерлемесі	-1%	207,036
	+1%	(155,377)
Тарату мерзімі	-10 жыл	444,435
	+10 жыл	(262,740)

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің пайдалы қызмет мерзімі. Компания негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді пайдаланудың қалған мерзімін жылына кемінде бір рет бағалайды. Пайдалы қызмет мерзімі басшылықтың активтер табыс әкелетін кезеңді бағалауы негізінде анықталады.

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

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы. 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.

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 кездейтін 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 конъюктурасында және негізгі құралдардың нарықтық құнында айтарлықтай өзгерістер болған жоқ деп санайды.

4 Байланысты тараптармен есептеулер мен операциялар

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

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

Жалпы бақылаудағы компаниялар: ERG бақылауындағы компаниялар.

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

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

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

Төменде 2024 жылдың 31 желтоқсанындағы байланысты тараптармен операциялар бойынша қалдықтар берілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Жалпы бақылаудағы компаниялар	В класындағы менеджерлердің бақылауындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар
Активтер			
Қолма-қол ақша және ақшалай баламалар	—	807,063	—
Сауда және басқа дебиторлық берешек*	59,628	3	4,819,511
Басқа қаржы активтері (депозиттер)	—	500	—
Міндеттемелер			
Сауда кредиторлық берешек	125,222	17,973	1,458,847
Алынған несиелер	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.

«3-Энергоорталық» АҚ

Қаржылық есептіліктің жекелеген нысандарына түсіндірме жазба

2024 жылғы 31 желтоқсан (АЛДЫН АПА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР)

4 Байланысты тараптармен есептеулер мен операциялар (жалғасы)

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

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б класындағы менеджерлердің бақылауындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар
Активтер			
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	—
Міндеттемелер			
Сауда кредиторлық берешек	19,656	16,873	1,116,490
Алынған несиелер	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.

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

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б класындағы менеджерлердің бақылауындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
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)	—
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>	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б класындағы менеджерлердің бақылауындағы компаниялар	Государственные предприятия	Негізгі басшылық
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)	(52,279)
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.

«3-Энергоорталық» АҚ**Қаржылық есептіліктің жекелеген нысандарына түсіндірме жазба****2024 жылғы 31 желтоқсан (АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР)****4 Байланысты тараптармен есептеулер мен операциялар (жалғасы)**

Мемлекеттік кәсіпорындар. Компания мемлекеттік кәсіпорындармен тауарлар мен қызметтерді сатып алуды және сатуды жүзеге асырады. Мұндай мәмілелер, әдетте, нарықтық шарттарда немесе нарықтың барлық қатысушылары үшін белгіленген тарифтер негізінде жүзеге асырылады. 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>	31 желтоқсан 2024 жыл	31 желтоқсан 2023 жыл
Қысқа мерзімді депозиттер	634,526	1,008,772
Банктік шоттардағы ақша қаражаттары	172,537	743
Барлығы ақшалай қаражат және ақшалай баламалар	807,063	1,009,515

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

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>	31 желтоқсан 2024 жыл	31 желтоқсан 2023 жыл
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)
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек жиыны	4,856,577	3,734,617

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>	31 желтоқсан 2024 жыл	31 желтоқсан 2023 жыл
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)
Жалпы қорлар	1,427,535	1,310,965

«3-Энергоорталық» АҚ

Қаржылық есептіліктің жекелеген нысандарына түсіндірме жазба
2024 жылғы 31 желтоқсан (АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР)

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

Төменде негізгі құралдардың баланстық құнының өзгеруі келтірілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Жер	Ғимараттар мен құрылыс- тар	Машиналар мен жаб- дықтар	Көлік	Өзге	Аяқталмаған құрылыс	Жалпы
2022 жылғы 31 жел- тоқсандағы құны.	82,582	2,780,960	6,647,738	247,370	27,092	45,444	9,831,186
Жинақталған тозу	(15,411)	(191,521)	(988,943)	(54,024)	(9,206)	—	(1,259,105)
Құнсыздану	—	—	(26,433)	(2,055)	(497)	—	(28,985)
2022 жылғы 31 жел- тоқсандағы балан- стық құн.	67,171	2,589,439	5,632,362	191,291	17,389	45,444	8,543,096
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 өз- герістер	—	(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 кезінде тозуды есеп- тен 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 кезінде құнсыздануды қал- пына келтіру	—	—	24,932	2,055	102	—	27,139
Қайта бағалау кезінде құнсызда- нуды тану	—	(3,294)	(21,828)	(13,696)	(2)	—	(38,820)
2023 жылғы 31 жел- тоқсандағы құны.	362,582	2,354,739	6,604,110	217,572	18,866	6,282	9,564,151
Жинақталған тозу	(17,219)	(17,283)	(6,325)	—	—	—	(40,827)
Құнсыздану	—	(3,294)	(23,279)	(13,696)	(397)	—	(40,666)
Баланстық құн 31 желтоқсан 2023ж.	345,363	2,334,162	6,574,506	203,876	18,469	6,282	9,482,658
Түсімдер	10,428	—	86,638	19,682	29,808	1,385,162	1,531,718
Қозғалыстар	—	186,216	1,104,072	—	—	(1,290,288)	—
Құнын түзету	(7,829)	—	—	—	—	—	(7,829)
Бағалаудағы өз- герістер	—	112,213	37,789	—	—	—	150,001
Шығу	—	—	(1,560)	—	—	—	(1,560)
Кезеңдегі тозу	(1,757)	(110,213)	(733,743)	(31,276)	(2,463)	—	(879,452)
Шығу бойынша тозу	—	—	671	—	—	—	671
2024 жылғы 31 жел- тоқсандағы құны.	365,181	2,653,168	7,831,049	237,254	48,674	101,156	11,236,482
Жинақталған тозу	(18,976)	(127,496)	(739,397)	(31,276)	(2,463)	—	(919,608)
Құнсыздану	—	(3,294)	(23,279)	(13,696)	(397)	—	(40,666)
2024 жылғы 31 жел- тоқсандағы балан- стық құн.	346,205	2,522,378	7,068,373	192,282	45,814	101,156	10,276,208

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

«3-Энергоорталық» АҚ**Қаржылық есептіліктің жекелеген нысандарына түсіндірме жазба****2024 жылғы 31 желтоқсан (АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР)****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:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	<i>Алынған несиелер</i>
2024 жылғы 1 қаңтардағы қаржылық міндеттемелер	10,906,687
Ақшалай өзгерістер	
Нарықтық сыйақы мөлшерлемесі бойынша дисконт (20-ескертпе)	2,548
Дисконттың амортизациясы (20-ескертпе)	(4,846,813)
Есептелген пайыздар (20-ескертпе)	1,787,325
2024 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық міндеттемелер	7,898,597

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	<i>Алынған несиелер</i>
2023 жылғы 1 қаңтардағы қаржылық міндеттемелер	8,738,773
Ақшалай өзгерістер	
Нарықтық сыйақы мөлшерлемесі бойынша дисконт (20-ескертпе)	1,067,602
Дисконттың амортизациясы (20-ескертпе)	(84,808)
Есептелген пайыздар (20-ескертпе)	1,132,722
2023 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық міндеттемелер	10,906,687

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

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	31 желтоқсан 2024 жыл	31 желтоқсан 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
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек жиыны	1,718,521	1,676,511

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:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	31 желтоқсан 2024 жыл
2024 жылғы 1 қаңтарға объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелер	440,281
Қаржылық шығындар	52,394
Бағалаудағы өзгерістер	150,001
2024 жылғы 31 желтоқсанға арналған ұзақ мерзімді резервтер жиыны	642,676

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 2023 жыл
2023 жылғы 1 қаңтарға объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелер	723,395
Қаржылық шығындар	82,813
Бағалаудағы өзгерістер	(365,927)
2023 жылғы 31 желтоқсанға арналған ұзақ мерзімді резервтер жиыны	440,281

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 2024 жыл	31 желтоқсан 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
Жұмыскерлерге қысқа мерзімді сыйақылардың жиыны	360,602	230,439
Ұзақ мерзімді актуарлық міндеттемелер	19,436	19,874
Жұмыскерлерге берілетін сыйақының жиыны	380,038	250,313

13 Жалдау бойынша міндеттемелер (баланс жолдары 218, 318)

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жалдау міндеттемелері келесідей:

Мың қазақстандық теңгемен	31 желтоқсан 2024 жыл	31 желтоқсан 2023 жыл
1 қаңтарға	25,322	28,609
Пайыздарды есептеу (20-ескертпе)	2,475	2,164
Қаржылық міндеттемені өтеу	(5,406)	(5,451)
Құнын түзету	(7,828)	—
Қаржылық міндеттемелердің жиыны	14,563	25,322

оның ішінде:

Қысқа мерзімді бөлім	2,677	3,003
Ұзақ мерзімді бөлім	11,886	22,319
Жалпы	14,563	25,322

«3-Энергоорталық» АҚ

Қаржылық есептіліктің жекелеген нысандарына түсіндірме жазба

2024 жылғы 31 желтоқсан (АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР)

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 2023 жыл	Пайда немесе залал шоттарына жатқызылған	Басқа жиынтық табысқа жатқызылды	31 желтоқсан 2024 жыл
Шегерілетін уақыт айырмашылықтарының салық әсері				
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
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы актив	251,132	307	1,172	252,611
Салық салынатын уақытша айырмашылықтардың салықтық әсері				
Негізгі құралдар	(738,607)	(181,914)	–	(920,521)
Алынған қарыздар	(42,063)	(611,897)	–	(653,960)
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеме	(780,670)	(793,811)	–	(1,574,481)
Барлығы активтер / (міндеттемелер)	(529,538)	(793,504)	1,172	(1,321,870)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған актив	–	–	–	–
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив / (міндеттеме)	(529,538)	(793,504)	1,172	(1,321,870)

Мың қазақстандық теңгемен	31 желтоқсан 2022 жыл	Пайда немесе залал шоттарына жатқызылған	Басқа жиынтық табысқа жатқызылды	31 желтоқсан 2023 жыл
Шегерілетін уақыт айырмашылықтарының салық әсері				
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
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы актив	266,620	(15,488)	–	251,132
Салық салынатын уақытша айырмашылықтардың салықтық әсері				
Негізгі құралдар	(482,198)	(221,852)	(34,557)	(738,607)
Алынған қарыздар	(251,645)	209,582	–	(42,063)
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеме	(733,843)	(12,270)	(34,557)	(780,670)
Барлығы активтер / (міндеттемелер)	(467,223)	(27,758)	(34,557)	(529,538)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған актив	–	–	–	–
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив / (міндеттеме)	(467,223)	(27,758)	(34,557)	(529,538)

15 Түсім (ПЗЕ 010 жолы)

Мың қазақстандық теңгемен	2024 год	2023 год
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
Жалпы кіріс	15,728,774	13,872,651

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

Мың қазақстандық теңгемен	2024 год	2023 год
Жанармай	8,618,395	7,075,105
Жалақы және онымен байланысты шығындар	2,168,977	1,666,949
Материалдар	666,959	1,456,106
Тозу	840,448	745,488
Электр энергиясын диспетчерлеу, теңгерімдеу және беру қызметтері	310,702	306,883
Басқалары	1,032,067	1,009,562
Өткізілген тауарлар мен қызметтердің жалпы өзіндік құны	13,637,548	12,260,093

17 Әкімшілік шығыстар (ПЗЕ 014 жолы)

Мың қазақстандық теңгемен	2024 год	2023 год
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
Барлығы әкімшілік шығыстар	624,401	173,290

18 Өзге кірістер (ПЗЕ 024 жолы)

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

Мың қазақстандық теңгемен	2024 год	2023 год
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
Барлығы басқа кірістер	102,471	220,207

19 Өзге шығыстар (ПЗЕ 025 жолы)

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

Мың қазақстандық теңгемен	2024 год	2023 год
Жалақы және онымен байланысты шығындар	46,636	—
Консультациялық қызметтер	4,580	529,610
Бағамдық айырмашылық бойынша шығыстар	325	1,772
Негізгі құралдардың шығыуы бойынша шығыстар	194	—
Активтердің құнсыздануы бойынша шығыстар	—	9,677
Басқалары	37,092	65,104
Барлығы басқа шығындар	88,827	606,163

«3-Энергоорталық» АҚ**Қаржылық есептіліктің жекелеген нысандарына түсіндірме жазба**
2024 жылғы 31 желтоқсан (АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР)**20 Қаржылық кірістер мен шығыстар (ПЗЕ жолы 021, 022)**

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 год	2023 год
Қаржы құралдарын бастапқы танудан түскен табыс (9-ескертпе)	4,846,813	84,808
Пайыздық кірістер (5-ескертпе)	102,778	73,474
Барлығы қаржылық кірістер	4,949,591	158,282
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)
Жалпы қаржылық шығыстар	(1,891,043)	(1,270,097)
Таза қаржылық кірістер / (шығыстар)	3,058,548	(1,111,815)

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

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 год	2023 год
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыс	–	–
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыс	793,504	27,758
Кезеңдегі табыс салығы бойынша шығыс	793,504	27,758

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

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 год	2023 год
Салық салуға дейінгі (шығын)/пайда	4,512,558	(140,926)
20 пайыздық мөлшерлеме бойынша салық	902,512	(28,185)
Бап шегерілетін немесе салық салынбайтын салық әсері:	–	–
- басқа айырмашылықтар	(109,008)	55,943
Кезеңдегі табыс салығы бойынша шығыс	793,504	27,758

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.

2021 жылы жаңа Экологиялық кодекс күшіне енді. Кодекске сәйкес қоршаған ортаға теріс әсер ететін өндірістік объектілердің операторларында Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелерден басқа, мемлекетке 2029 жылғы шілдеге дейін қаржылық қамтамасыз етуді беру жөніндегі міндеттеме де туындайды. Қазіргі уақытта Компания Экологиялық кодекске ықтимал түзетулерді, соның ішінде міндеттемелерді қаржыландыру әдісі мен мерзімдерін талқылауда.

Соттың істі қарауы

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

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 олардың әділ құнын (белгіленген сыйақы мөлшерлемесі бар борыштық міндеттемелер) немесе олар бойынша болашақ ақша ағындарын (ауыспалы сыйақы мөлшерлемесі бар борыштық міндеттемелер) өзгерте отырып әсер етеді. Жаңа 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. Барлық тартылған несиелер белгіленген сыйақы мөлшерлемесімен алынды.

в) Өтімділік тәуекелі

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

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

Кестеде көрсетілген сомалар келісімшарттық дисконтталмаған ақша ағындары болып табылады.

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

Мың қазахстандық теңгемен	Еск.	Баланстық құн	Шарт бойынша ақша қара- жаттары- ның қозғалысы	1 жылдан кем	1 жылдан 2 жылға дейін	2 жылдан 5 жылға дейін	5 жылдан астам
2024 жылғы 31 жел- тоқсан							
Алынған қарыздар	9	7,898,597	11,167,730	—	11,167,730	—	—
Жалдау бойынша міндеттемелер	13	14,563	137,254	5,367	5,367	14,544	111,976
Сауда кредиторлық бе- решек	10	1,710,066	1,710,066	1,710,066	—	—	—
Қаржылық міндеттеме- лердің жиыны		9,623,226	13,015,050	1,715,433	11,173,097	14,544	111,976

«3-Энергоорталық» АҚ

Қаржылық есептіліктің жекелеген нысандарына түсіндірме жазба
2024 жылғы 31 желтоқсан (АЛДЫН АЛА, АУДИТТЕЛМЕГЕН ДЕРЕКТЕР)

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 қарыздар	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	—	—	—
Қаржылық міндеттемелердің жиыны		12,494,071	12,824,625	12,684,545	5,483	15,278	119,319

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	5,547,506	1,833,141
	13,446,103	12,739,828

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.

25 Есепті күннен кейінгі оқиғалар

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

«Азаматтарға арналған үкімет» мемлекеттік корпорациясы» АҚ Шымкент қаласы бойынша филиалының 19.04.2024 ж. №2462 бұйрығымен «Жылуэнергоорталық» ЖШС қызметін тоқтату тіркелді.