

АО «3-Энергоорталық»

Формы отдельной финансовой отчетности,
подготовленные в соответствии с Приказом Министра
финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404
(с последующими изменениями)

по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Формы отдельной финансовой отчетности

Отдельный бухгалтерский баланс (Форма № 1 Б-баланс).....	1-3
Отдельный отчет о прибылях и убытках (Форма № 2-ОПУ).....	4-5
Отдельный отчет о движении денежных средств (Форма № 3-ДДС-П)	6-7
Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма № 5-ИК).....	8-11
Пояснительная записка к отдельным формам финансовой отчетности.....	12-26

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Руководству АО «3-Энергоорталық»

Мнение

Мы провели аудит форм отдельной финансовой отчетности АО «3-Энергоорталық» (далее – «Компания»), состоящих из отдельного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отдельного отчета о прибылях и убытках, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки к формам отдельной финансовой отчетности, состоящей из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемые формы отдельной финансовой отчетности Компания за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит форм отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту форм отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства - принципы учета и ограничение в отношении распространения или использования

Мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые формы отдельной финансовой отчетности были подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» исключительно с целью соблюдения требований вышеуказанного приказа, касающихся подготовки форм отдельной финансовой отчетности. Как следствие, данные формы отдельной финансовой отчетности могут быть непригодны для иной цели. Наш отчет предназначен исключительно для сведения и использования Компании и Министерством финансов Республики Казахстан и не подлежит распространению или использованию другими сторонами (помимо Компании и Министерства финансов Республики Казахстан). Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность Руководства за формы отдельной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку указанных форм отдельной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм отдельной финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление несет ответственность за надзор за процессом подготовки форм отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит форм отдельной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что формы отдельной финансовой отчетности в целом не содержат существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этих форм отдельной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения форм финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в формах финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Руководством, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

TOO "RSM Qazaqstan"



Айсулу Нарбаева
Генеральный Директор, Аудитор
TOO «RSM Qazaqstan»



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000137 от 21 октября 1994 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан № 24017613, выданная
Комитетом внутреннего государственного
аудита Министерства финансов Республики
Казахстан 30 апреля 2024 года

050051, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Достык, 210Б, офис 60

20 июня 2025 года

Отдельный бухгалтерский баланс
отчетный период 2024 год

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

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

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: АО "З-Энергоорталык"

по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	807,063	1,009,515
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	—	—
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	—	—
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	—	—
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	—	—
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	500	1,000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	4,854,448	3,730,097
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	2,129	4,520
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	—	—
Текущий подоходный налог	019	86,435	—
Запасы	020	1,427,535	1,310,965
Биологические активы	021	—	—
Прочие краткосрочные активы	022	213,084	124,479
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	7,391,194	6,180,576
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	—	—
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	—	—
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	—	—
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	—	—
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	1,000	5,090
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	—	—
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	—	—
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	—	—
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	—	—
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	—	—

Отдельный бухгалтерский баланс

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Инвестиционное имущество	120	—	—
Основные средства	121	10,136,806	9,432,913
Актив в форме права пользования	122	33,877	43,462
Биологические активы	123	—	—
Разведочные и оценочные активы	124	—	—
Нематериальные активы	125	15,028	14,993
Отложенные налоговые активы	126	—	—
Прочие долгосрочные активы	127	101,156	6,282
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	10,287,867	9,502,740
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		17,679,061	15,683,316
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	—	10,906,687
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	—	—
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	—	—
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	—	—
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1,718,521	1,676,511
Краткосрочные оценочные обязательства	215	—	—
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	—	—
Вознаграждения работникам	217	360,602	230,439
Краткосрочная задолженность по аренде	218	2,677	3,003
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	—	—
Государственные субсидии	220	—	—
Дивиденды к оплате	221	—	—
Прочие краткосрочные обязательства	222	159,659	21,523
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	2,241,459	12,838,163
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	—	—
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	7,898,597	—
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	—	—
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	—	—
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	—	—
Долгосрочные оценочные обязательства	315	642,676	440,281
Отложенные налоговые обязательства	316	1,320,996	529,538
Вознаграждения работникам	317	19,436	19,874
Долгосрочная задолженность по аренде	318	11,886	22,319
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	—	—
Государственные субсидии	320	—	—
Прочие долгосрочные обязательства	321	—	—
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	9,893,591	1,012,012

Отдельный бухгалтерский баланс

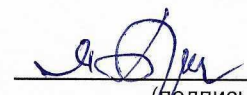
в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	10,051,140	10,051,140
Эмиссионный доход	411	—	—
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	—	—
Компоненты прочего совокупного дохода	413	—	—
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(4,980,502)	(8,767,321)
Прочий капитал	415	473,373	549,322
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	5,544,011	1,833,141
Доля неконтролирующих собственников	421	—	—
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	5,544,011	1,833,141
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		17,679,061	15,683,316

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


(подпись)

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


(подпись)

20 июня 2025 года

Место печати



**Отдельный отчет о прибылях и убытках
отчётный период 2024 год**

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

Индекс формы административных данных: №2 – ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: АО "З-Энергоорталық"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	15,728,774	13,872,651
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	13,641,917	12,260,093
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	2,086,857	1,612,558
Расходы по реализации	013	(26,459)	(82,423)
Административные расходы	014	(624,401)	(173,290)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	1,435,997	1,356,845
Финансовые доходы	021	4,949,591	158,282
Финансовые расходы	022	(1,891,043)	(1,270,097)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие доходы	024	102,471	220,207
Прочие расходы	025	(88,827)	(606,163)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	4,508,189	(140,926)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(792,630)	(27,758)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	3,715,559	(168,684)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	3,715,559	(168,684)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			

Отдельный отчет о прибылях и убытках

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	(4,689)	138,227
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	—	—
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	—	—
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	—	—
хеджирование денежных потоков	413	—	—
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	—	—
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	—	—
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	—	—
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	—	—
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	—	—
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	—	—
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	—	172,784
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	—	—
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	(5,861)	—
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	1,172	(34,557)
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	—	—
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	(4,689)	138,227
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	3,710,870	(30,457)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		3,710,870	(30,457)
доля неконтролирующих собственников		—	—
Прибыль на акцию:	600	—	—
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		—	—
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—
Разводненная прибыль на акцию:		—	—
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—

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

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

20 июня 2025 года

Место печати



**Отдельный отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчётный период 2024 год**

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

Индекс формы административных данных: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: АО "З-Энергоорталық"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	16,680,763	15,777,990
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	16,511,954	15,614,987
прочая выручка	012	—	—
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	5,456	509
поступления по договорам страхования	014	—	—
полученные вознаграждения	015	102,778	73,473
прочие поступления	016	60,575	89,021
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(15,239,567)	(14,780,783)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(11,685,786)	(11,908,860)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(123,843)	(58,087)
выплаты по оплате труда	023	(1,717,936)	(1,408,139)
выплата вознаграждения	024	(48,162)	(52,398)
выплаты по договорам страхования	025	—	—
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(994,624)	(711,957)
прочие выплаты	027	(669,216)	(641,342)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1,441,196	997,207
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	3,012	1,520
в том числе:			
реализация основных средств	041	—	1,520
реализация нематериальных активов	042	—	—
реализация других долгосрочных активов	043	—	—
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	—	—
реализация долговых инструментов других организаций	045	—	—
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	—	—
изъятие денежных вкладов	047	—	—
реализация прочих финансовых активов	048	—	—
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	—	—
полученные дивиденды	050	—	—
полученные вознаграждения	051	—	—
прочие поступления	052	3,012	—

Отдельный отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	(1,695,415)	(1,828,942)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(146,459)	(298,953)
приобретение нематериальных активов	062	(3,631)	—
приобретение других долгосрочных активов	063	(1,082,755)	(721,754)
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	—	—
приобретение долговых инструментов других организаций	065	—	—
приобретение контроля над дочерними организациями	066	—	—
размещение денежных вкладов	067	—	—
выплата вознаграждения	068	—	—
приобретение прочих финансовых активов	069	—	—
предоставление займов	070	—	—
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	—	—
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	(51)	(4,000)
прочие выплаты	073	(462,519)	(804,235)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(1,692,403)	(1,827,422)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	2,270,000	1,120,000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	—	—
получение займов	092	2,270,000	1,120,000
полученные вознаграждения	093	—	—
прочие поступления	094	—	—
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(2,221,745)	(1,280)
в том числе:			
погашение займов	101	(2,219,270)	—
выплата вознаграждения	102	—	—
выплата дивидендов	103	—	—
выплаты собственникам по акциям организации	104	—	—
прочие выбытия	105	(2,475)	(1,280)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	48,255	1,118,720
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	—	(2,796)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	500	—
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(202,452)	285,709
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1,009,515	723,806
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	807,063	1,009,515

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

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



(подпись)

(подпись)

Отдельный отчет об изменениях в капитале
отчётный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Индекс формы административных данных: № 5-ИК
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»
Наименование организации: АО "3-Энергоорталык"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Наименование компонентов								
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	10,051,140	—	—	—	(8,693,863)	—	1,863,598
Изменение в учетной политике	011	—	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	10,051,140	—	—	—	(8,693,863)	—	1,863,598
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	—	—	—	—	(168,684)	—	(30,457)
Прибыль (убыток) за год	210	—	—	—	—	(168,684)	—	(168,684)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	—	—	—	—	—	138,227	138,227
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	—	—	—	—	—	—	—
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	—	—	—	—	—	—	—
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	—	—	—	—	—	138,227	138,227
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	—	—	—	—	—	—	—

Отдельный отчет об изменениях в капитале

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	—	—	—	—	—	—	—	—
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	—	—	—	—	—	—	—	—
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	—	—	—	—	—	—	—	—
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	—	—	—	—	—	—	—	—
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	—	—	—	—	—	—	—	—
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:									
стоимость услуг работников		—	—	—	—	—	—	—	—
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—	—
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—	—
Взносы собственников	311	—	—	—	—	—	—	—	—
Выпуск собственных Долевых инструментов (акций)	312	—	—	—	—	—	—	—	—
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	—	—	—	—	—	—	—	—
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	—	—	—	—	—	—	—	—
Выплата дивидендов	315	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочие распределения в пользу собственников	316	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочие операции с собственниками	317	—	—	—	—	—	—	—	—
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочие операции	319	—	—	—	—	95,226	(95,226)	—	—

Отдельный отчет об изменениях в капитале

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	10,051,140	—	—	—	(8,767,321)	549,322	1,833,141
Изменение в учетной политике	401	—	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	10,051,140	—	—	—	(8,767,321)	549,322	1,833,141
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	—	—	—	—	3,715,559	(4,689)	3,710,870
Прибыль (убыток) за год	610	—	—	—	—	3,715,559	—	3,715,559
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	—	—	—	—	—	(4,689)	(4,689)
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	—	—	—	—	—	—	—
переоценка долевого финансового инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	—	—	—	—	—	—	—
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	—	—	—	—	—	—	—
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	—	—	—	—	—	—	—
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	—	—	—	—	—	(4,689)	(4,689)
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	—	—	—	—	—	—	—
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	—	—	—	—	—	—	—
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	—	—	—	—	—	—	—
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	—	—	—	—	—	—	—

в тысячах тенге

Отдельный отчет об изменениях в капитале

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	71,260	(71,260)	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	10,051,140	-	-	-	(4,980,502)	473,373	-	5,544,011

Генеральный директор: Оңгарбаев Кайрош Хусаинович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Туменов Мурат Жакыпович

(фамилия, имя, отчество)



1 Компания и её основная деятельность

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года ENRC N.V. владеет 100% от общего количества голосующих акций и является непосредственной материнской компанией АО «3-Энергоорталық». Стороной, обладающей конечным контролем, является Eurasian Resources Group S.à.r.l. (далее – «ERG»; ERG совместно с дочерними компаниями - далее «Группа ERG»).

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

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

Компания относится к субъектам естественной монополии по основным видам деятельности:

- производство тепловой энергии;
- услуги подъездных путей.

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

Дочерние компании. На начало отчетного года АО «3-Энергоорталық» владела 100% долей участия в ТОО «Жылуэнергоорталық». В течение 2024 года дочерняя организация ТОО «Жылуэнергоорталық» была снята с регистрационного учета юридических лиц.

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

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

Настоящие формы отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовлены в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений, внесенных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241.

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

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

Принцип непрерывной деятельности

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

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

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

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

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

Новые стандарты

Принятие поправок к стандартам и интерпретации, вступивших в силу с 1 января 2024 года, не оказало существенного влияния на Компанию. Компания не применяла ни один из выпущенных, но еще не вступивших в силу стандартов, интерпретаций или поправок. Компания оценивает потенциальное влияние новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Функциональная валюта и валюта представления форм отдельной финансовой отчетности

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

Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2024 года, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Казахской фондовой биржи (далее – «КФБ») на эту дату. При первоначальном признании операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу КФБ на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по курсу КФБ на конец месяца. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке.

На 31 декабря 2024 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 525,11 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2023 года: 454,56 тенге за 1 доллар США).

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

Основные средства

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

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

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

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

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

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

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Обесценение торговой дебиторской задолженности

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

Товарно-материальные запасы

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

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

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

Займы полученные

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

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

Разница между справедливой стоимостью обязательства в момент получения, за вычетом затрат по сделке и чистой суммой полученных средств образует прибыль/убыток при первоначальном признании займов. Сумма

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

прибыли/убытка при первоначальном признании займов отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов/расходов.

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

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

Признание выручки

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

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания признает кредиторскую задолженность по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в формах финансовой отчетности активы и обязательства в течение финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе, на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают значительное влияние на суммы, отраженные в формах финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают:

Принцип непрерывности деятельности

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

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию подвержены различным интерпретациям.

Определение справедливой стоимости основных средств

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

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

Компания проверяет балансовую стоимость своих основных средств на предмет выявления признаков обесценения. Исходя из анализа внутренних и внешних факторов, Компания отметила отсутствие признаков обесценения на конец отчетного периода.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

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

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

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

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

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
Активы			
Денежные средства и денежные эквиваленты	—	807,063	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	59,628	3	4,819,511
Прочие финансовые активы (депозиты)	—	500	—
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	125,222	17,973	1,458,847
Займы полученные	7,898,597	—	—

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 741 тысяч тенге, по государственным предприятиям составляет 23,394 тысяч тенге.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
Активы			
Денежные средства и денежные эквиваленты	—	1,009,515	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	15,103	12	3,718,967
Прочие финансовые активы (депозиты)	—	1,000	—
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	19,656	16,873	1,116,490
Займы полученные	10,906,687	—	—

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

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	36,714	—	15,682,018	—
Себестоимость реализации	(206,880)	(488,263)	(9,213,615)	—
Общие и административные расходы	(89,755)	(25,659)	(21,393)	112,903
Расходы по реализации	(23,855)	—	(2,604)	—
Прочие доходы	59,894	32	4,922	—
Прочие расходы	(1,914)	—	—	—
Финансовые доходы	4,846,813	102,778	—	—
Финансовые расходы	(1,836,175)	—	—	—

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	151,526	—	7,733,109	—
Себестоимость реализации	(182,231)	(470,436)	(8,228,371)	—
Общие и административные расходы	(41,674)	(27,399)	(20,563)	(114,092)
Расходы по реализации	(69,125)	—	(2,000)	—
Прочие доходы	2,353	32	4,558	—
Прочие расходы	(415,243)	—	(1,512)	—
Финансовые доходы	84,808	73,474	—	—
Финансовые расходы	(1,185,120)	—	—	—

Компании под общим контролем. В течение 2024 и 2023 годов Компания, в основном, предоставляла услуги по поддержанию электрической мощности. Себестоимость реализации - компаний под общим контролем представляют услуги по поддержке программного обеспечения, медицинских услуг. Общие и административные расходы по операциям с компаниями под общим контролем в основном относятся к управленческим услугам и услугам по поддержке программного обеспечения. Финансовые доходы и финансовые расходы по операциям с компаниями под общим контролем относятся к финансовым доходам и финансовым расходам по займам полученным.

Компании под контролем Менеджеров класса Б.

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

Государственные предприятия. Компания осуществляет закупки и реализацию товаров и услуг с государственными предприятиями. Такие сделки, как правило, осуществляются на рыночных условиях или на основе тарифов, устанавливаемых для всех участников рынка. Операции с Республикой Казахстан также включают налоговые операции, осуществляемые в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Приобретения товаров и услуг у государственных предприятий, которые осуществила Компания, представляют приобретение природного газа, электроэнергии и услуг по транспортировке, диспетчеризации электроэнергии, организации балансирования производства-потребления электроэнергии.

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

5 Денежные средства и их эквиваленты (строка баланса 010)

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные депозиты	634,526	1,008,772
Денежные средства на банковских счетах	172,537	743
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	807,063	1,009,515

Процентный доход по депозитам за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составил 102,778 тысяч тенге (2023 год: 73,474 тысяч тенге) (Примечание 20).

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	4,996,626	3,861,684
Прочая дебиторская задолженность	13,903	16,637
Минус: оценочные резервы под убытки	(153,952)	(143,704)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	4,856,577	3,734,617

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

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

7 Запасы (строка баланса 020)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Топливо и ГСМ	774,763	779,029
Покупные сырье и материалы	594,578	512,022
Запасные части	96,535	87,811
Прочие	117,107	129,319
Минус: резерв под обесценение запасов	(155,448)	(197,216)
Итого запасы	1,427,535	1,310,965

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

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>						Незавершенн ое строительств о	
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транс- порт	Прочие		Итого
Стоимость на 31 декабря 2022г.	82,582	2,780,960	6,647,738	247,370	27,092	45,444	9,831,186
Накопленный износ и обесценение	(15,411)	(191,521)	(1,015,376)	(56,079)	(9,703)	–	(1,288,090)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022г.	67,171	2,589,439	5,632,362	191,291	17,389	45,444	8,543,096
Поступления	280,000	–	22,274	–	–	1,656,206	1,958,480
Перемещения	–	191,469	1,503,899	–	–	(1,695,368)	–
Переоценка	–	(2,755)	113,566	57,206	4,767	–	172,784
Корректировка стоимости	–	(318,481)	(1,594,961)	(81,204)	(12,802)	–	(2,007,448)
Изменения в оценках	–	(296,454)	(69,473)	–	–	–	(365,927)
Выбытия	–	–	(18,933)	(5,800)	(191)	–	(24,924)
Износ за период	(1,808)	(147,567)	(614,867)	(30,201)	(3,778)	–	(798,221)
Списание износа при переоценке	–	321,805	1,591,669	81,204	12,797	–	2,007,475
Износ по выбытиям	–	–	5,816	3,022	187	–	9,025
Восстановление обесценения при переоценке	–	–	24,982	2,055	102	–	27,139
Признание обесценения при переоценке	–	(3,294)	(21,828)	(13,696)	(2)	–	(38,820)
Стоимость на 31 декабря 2023г.	362,582	2,354,739	6,604,110	217,572	18,866	6,282	9,564,151
Накопленный износ и обесценение	(17,219)	(20,577)	(29,604)	(13,696)	(397)	–	(81,493)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023г.	345,363	2,334,162	6,574,506	203,876	18,469	6,282	9,482,658
Поступления	10,427	–	86,638	19,682	29,808	1,385,162	1,531,717
Перемещения	–	186,216	1,104,072	–	–	(1,290,288)	–
Модификация (Примечание 13)	(7,828)	–	–	–	–	–	(7,828)
Изменения в оценках	–	112,213	37,789	–	–	–	150,001
Выбытия	–	–	(1,560)	–	–	–	(1,560)
Износ за период	(1,757)	(110,213)	(738,112)	(31,276)	(2,463)	–	(883,821)
Износ по выбытиям	–	–	671	–	–	–	671
Стоимость на 31 декабря 2024г.	365,181	2,653,168	7,831,049	237,254	48,674	101,156	11,236,482
Накопленный износ и обесценение	(18,976)	(130,790)	(767,045)	(44,972)	(2,860)	–	(964,643)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024г.	346,205	2,522,378	7,064,004	192,282	45,814	101,156	10,271,839

В течение 2024 года поступления незавершенного строительства представлены стоимостью работ по капитальному ремонту здания и оборудования.

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

За 2024 год Компания получила займы от компаний под общим контролем на общую сумму 2,270,000 тысяч тенге, в том числе со ставкой вознаграждения 0,1% годовых 1,970,000 тысяч тенге, и со ставкой 0,5% годовых 300,000 тысяч тенге.

В течение 2024 года Компания погасила займы на общую сумму 2,219,270 тысяч тенге, а также выплатила вознаграждение по займам в сумме 48,162 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость займов составила 7,898,597 тысяч тенге, все суммы займов на отчетную дату являются долгосрочными (31 декабря 2023 года: 10.906.687 тысяч тенге, все суммы займов являлись краткосрочными).

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Займы полученные
Финансовые обязательства на 1 января 2024 г.	10,906,687
Денежные изменения	2,548
Дисконт по рыночной ставке вознаграждения 19.0–21.6% (Примечание 20)	(4,846,813)
Амортизация дисконта (Примечание 20)	1,787,325
Начисленные проценты (Примечание 20)	48,850
Финансовые обязательства на 31 декабря 2024 г.	7,898,597

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Займы полученные
Финансовые обязательства на 1 января 2023 г.	8,738,773
Денежные изменения	1,067,602
Дисконт по рыночной ставке вознаграждения 10.2–17.9% (Примечание 20)	(84,808)
Амортизация дисконта (Примечание 20)	1,132,722
Начисленные проценты (Примечание 20)	52,398
Финансовые обязательства на 31 декабря 2023 г.	10,906,687

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	1,710,066	1,562,062
Прочие налоги к уплате	—	56,720
Прочая кредиторская задолженность	8,455	57,729
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1,718,521	1,676,511

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

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

Ниже представлены изменения резерва под обязательства по ликвидации активов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 года
Обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов на 1 января 2024 года	440,281
Финансовые расходы	52,394
Изменения в оценках	150,001
Итого долгосрочные резервы на 31 декабря 2024 года	642,676

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

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации по состоянию на 31 декабря 2024 года:

<i>В процентном выражении</i>	2024
Срок ликвидации (год)	2055
Ставка дисконтирования	11,51
Коэффициент инфляции	5,8

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года
Обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов на 1 января 2023 года	723,395
Финансовые расходы	82,813
Изменения в оценках	(365,927)
Итого долгосрочные резервы на 31 декабря 2023 года	440,281

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации по состоянию на 31 декабря 2023 года:

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

12 Вознаграждения работникам (строки баланса 217, 317)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв на отпуска и вознаграждения	240,344	125,448
Краткосрочная задолженность по оплате труда	113,686	96,290
Краткосрочные актуарные обязательства	6,572	8,701
Итого краткосрочные вознаграждения работникам	360,602	230,439
Долгосрочные актуарные обязательства	19,436	19,874
Итого вознаграждения работникам	380,038	250,313

13 Обязательства по аренде (строки баланса 218, 318)

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по аренде представлены следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
На 1 января	25,322	28,609
Начисление процентов (Примечание 20)	2,475	2,164
Погашение финансового обязательства	(5,406)	(5,451)
Модификация (Примечание 8)	(7,828)	—
Итого финансовые обязательства	14,563	25,322

в том числе:

Краткосрочная часть	2,677	3,003
Долгосрочная часть	11,886	22,319
Итого	14,563	25,322

14 Отложенные налоговые обязательства (строка баланса 316)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления отдельной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периодам реализации требования или погашения обязательства. На 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года	Отнесено на счета прибыли или убытка	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2024 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	28,741	2,049	–	30,790
Резерв по неиспользованным отпускам	25,090	22,979	–	48,069
Резерв по обесценению запасов	39,443	(8,353)	–	31,090
Вознаграждения работникам	5,715	(1,685)	1,172	5,202
Начисленные обязательства	88,056	40,479	–	128,535
Налоги	6,398	(385)	–	6,013
Переносимые убытки	52,625	(52,625)	–	–
Обязательства по аренде	5,064	(2,152)	–	2,912
Валовый актив по отсроченному налогу	251,132	307	1,172	252,611
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства	(738,607)	(181,040)	–	(919,647)
Займы полученные	(42,063)	(611,897)	–	(653,960)
Валовое обязательство по отсроченному налогу	(780,670)	(792,937)	–	(1,573,607)
Всего активы / (обязательства)	(529,538)	(792,630)	1,172	(1,320,996)
Непризнанный актив по отсроченному налогу	–	–	–	–
Признанный актив / (обязательство) по отсроченному налогу	(529,538)	(792,630)	1,172	(1,320,996)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 года	Отнесено на счета прибыли или убытка	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	137,289	(108,548)	–	28,741
Резерв по неиспользованным отпускам	17,110	7,980	–	25,090
Резерв по обесценению запасов	39,844	(401)	–	39,443
Вознаграждения работникам	3,574	2,141	–	5,715
Начисленные обязательства	–	88,056	–	88,056
Налоги	5,148	1,250	–	6,398
Переносимые убытки	57,933	(5,308)	–	52,625
Обязательства по аренде	5,722	(658)	–	5,064
Валовый актив по отсроченному налогу	266,620	(15,488)	–	251,132
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства	(482,198)	(221,852)	(34,557)	(738,607)
Займы полученные	(251,645)	209,582	–	(42,063)
Валовое обязательство по отсроченному налогу	(733,843)	(12,270)	(34,557)	(780,670)
Всего активы / (обязательства)	(467,223)	(27,758)	(34,557)	(529,538)
Непризнанный актив по отсроченному налогу	–	–	–	–
Признанный актив / (обязательство) по отсроченному налогу	(467,223)	(27,758)	(34,557)	(529,538)

15 Выручка (строка ОПУ 010)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Реализация электроэнергии	11,030,282	10,809,378
Реализация теплотенергии	3,068,775	2,294,431
Услуги по поддержанию электрической мощности	1,629,717	768,842
Итого выручка	15,728,774	13,872,651

16 Себестоимость реализованных товаров и услуг (строка ОПУ 011)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Топливо	8,618,395	7,075,105
Заработная плата и связанные с ней расходы	2,168,977	1,666,949
Износ	844,817	745,488
Материалы	666,959	1,456,106
Услуги диспетчеризации, балансировки и передачи электроэнергии	310,702	306,883
Прочее	1,032,067	1,009,562
Итого себестоимость реализованных товаров и услуг	13,641,917	12,260,093

17 Административные расходы (строка ОПУ 014)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Заработная плата и связанные с ней расходы	293,238	282,775
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	93,901	64,665
Износ	40,829	42,370
Услуги охраны	36,160	38,358
Транспортные услуги	33,676	21,732
Расходы по созданию резервов на ожидаемые кредитные убытки	12,418	(373,625)
Прочие	114,179	97,015
Итого административные расходы	624,401	173,290

18 Прочие доходы (строка ОПУ 024)

За период, закончившийся 31 декабря 2024 года, прочие операционные доходы представлены следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Доход от восстановления убытка от обесценения ТМЗ	41,768	—
Доход от прочих услуг	29,155	—
Доход от аренды	15,971	23,406
Доход от реализации ТМЗ	244	1,361
Доход от неустоек	12	149,246
Доход от списания обязательств	—	1,491
Прочие	15,321	44,703
Итого прочие доходы	102,471	220,207

19 Прочие расходы (строка ОПУ 025)

За период, закончившийся 31 декабря 2024 года, прочие операционные расходы представлены следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Заработная плата и связанные с ней расходы	46,636	—
Консультационные услуги	4,580	529,610
Расходы по курсовой разнице	325	1,772
Расходы по выбытию основных средств	194	—
Расходы по обесценению активов	—	9,677
Прочее	37,092	65,104
Итого прочие расходы	88,827	606,163

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

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Доход от первоначального признания справедливой стоимости финансовых инструментов (Примечание 9)	4,846,813	84,808
Процентные доходы (Примечание 5)	102,778	73,474
Итого финансовые доходы	4,949,591	158,282
Амортизация дисконта (Примечания 9, 11)	(1,839,718)	(1,215,535)
Начисленные вознаграждения по займам (Примечание 9)	(48,850)	(52,398)
Амортизация дисконта по аренде (Примечание 13)	(2,475)	(2,164)
Итого финансовые расходы	(1,891,043)	(1,270,097)
Чистые финансовые доходы / (расходы)	3,058,548	(1,111,815)

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

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Расход по текущему подоходному налогу	–	–
Расход по отсроченному подоходному налогу	792,630	27,758
Расход по подоходному налогу за период	792,630	27,758

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

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
(Убыток) / прибыль до налогообложения	4,508,189	(140,926)
Налог по ставке 20 процентов	901,638	(28,185)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:	–	–
– прочие разницы	(109,008)	55,943
Расход по подоходному налогу за период	792,630	27,758

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Изменения в налоговом законодательстве. Изменения и дополнения, внесенные в Налоговый кодекс, вступивший в действие с 1 января 2024 года, не оказали существенного влияния на Компанию.

Обязательства по охране окружающей среды.

Согласно Экологическому Кодексу у операторов производственных объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, помимо обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов также возникает обязательство по предоставлению государству финансового обеспечения исполнения своих обязательств. В соответствии с изменениями в законодательстве, опубликованными в июле 2024 года, требования в отношении предоставления финансового обеспечения вступят в силу с 1 июля 2029 года.

Судебные разбирательства

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

23 Управление финансовыми рисками

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

(а) Кредитный риск

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

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании имеется один основной дебитор, чья задолженность составляет 3,707,340 тысяч тенге или 74,2% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (на 31.12.2023 года: 3,219,235 тысяч тенге или 83,4% от общей суммы торговой дебиторской задолженности). Данная задолженность является краткосрочной со сроком погашения от 1 до 3 месяцев, что соответствует условиям оплаты по договору.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания разместила денежные средства и депозиты в финансовом учреждении с кредитным рейтингом В на сумму 172,537 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 743 тысяч тенге) и 634,526 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 1,008,772 тысяч тенге), соответственно.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов со сроком погашения свыше 3 месяцев, дебиторской задолженности (включая дебиторскую задолженность связанных сторон) за вычетом резервов под убытки представляют максимальную сумму подверженности кредитному риску. На погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, однако, руководство считает, что Компания не имеет существенного риска убытков от обесценения свыше уже отраженных резервов.

б) Рыночный риск

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания не имела значительных операций в иностранной валюте. По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Компания не была подвержена значительному валютному риску.

Процентный риск. Изменения ставок вознаграждения могут оказывать влияние, в основном, на привлеченные займы. При привлечении новых займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет наиболее выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Изменения в рыночных ставках вознаграждения не имеют существенного влияния на результаты деятельности Компании, так как по состоянию на отчетную дату все привлеченные займы были получены с фиксированной ставкой вознаграждения.

в) Риск ликвидности

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

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

Представленные в таблице суммы являются контрактными недисконтированными потоками денежных средств.

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

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
31 декабря 2024 года							
Займы полученные	9	7,898,597	11,167,730	–	11,167,730	–	–
Обязательства по аренде	13	14,563	137,254	5,367	5,367	14,544	111,976
Торговая кредиторская задолженность	10	1,710,066	1,710,066	1,710,066	–	–	–
Итого финансовые обязательства		9,623,226	13,015,050	1,715,433	11,173,097	14,544	111,976

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
31 декабря 2023 года							
Займы полученные	9	10,906,687	11,117,000	11,117,000	–	–	–
Обязательства по аренде	13	25,322	145,563	5,483	5,483	15,278	119,319
Торговая кредиторская задолженность	10	1,562,062	1,562,062	1,562,062	–	–	–
Итого финансовые обязательства		12,494,071	12,824,625	12,684,545	5,483	15,278	119,319

Управление риском капитала

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

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

Компания анализирует следующие позиции в рамках управления капиталом:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы полученные	7,898,597	10,906,687
Капитал, причитающийся акционерам Компании	5,544,011	1,833,141
	13,442,608	12,739,828

24 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

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

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