

«3-Энергоорталық» АҚ

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына сәйкес
дайындалған

*2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
қаржылық есептілік нысандары
және тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі*

МАЗМҰНЫ

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

Қаржылық есептілік нысандары

Бухгалтерлік баланс (№1 нысан).....	1-3
Пайда мен залал туралы есеп (№2 нысан)	4-5
Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (№3 нысан).....	6-7
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп (№5 нысан)	8-11
Қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба	12-23

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕБІ

«3-Энергоорталық» АҚ акционерлері мен басшылығына

Пікір

Біз 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы бухгалтерлік баланстан, көрсетілген күні аяқталған жыл бойынша пайда немесе залал және өзге жиынтық кіріс, ақша қаражаттарының қозғалысы мен меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есептерден, сондай-ақ, есеп саясатының негізгі ережелері мен басқа түсіндірмелі ақпараттардан тұратын «3-Энергоорталық» АҚ (бұдан әрі - "Компания") қаржылық есептілік нысандарының аудитін жүргіздік.

Біздің пікірімізше "Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына сәйкес, 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Компанияның қаржылық есептілігіне қоса беріліп отырған нысандары барлық маңызды қатынастарда дайындалған.

Пікір білдіру үшін негіз

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

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

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

Қаржылық есептілік нысандары үшін басшылық пен Аудит жөніндегі комитеттің жауапкершілігі

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

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

Аудит жөніндегі Комитет компанияның қаржылық есептілік нысандарын дайындау процесін қадағалауға жауапты.

Аудитордың жылдық қаржылық есептілік аудитіне жауапкершілігі

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

- алаяқтық әрекеттер немесе қателіктер салдарынан жылдық қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелін анықтаймыз және бағалаймыз және де осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді өзгертпейміз және өткіземіз; біздің пікірімізді білдіру үшін негіз болатын жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдер аламыз. Алаяқтық әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануларды анықтамау тәуекелі қателіктер нәтижесінде елеулі бұрмалануларды анықтамау тәуекелінен жоғары, өйткені алаяқтық әрекеттер сөз байласу, жалғандық, қасақана өткізу, ақпаратты немесе әрекетті бұрмалап көрсетулерді немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өтуді қамтуы мүмкін;
- жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді өзгерту мақсатында, бірақ Компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірді білдіру мақсатынсыз, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесінің түсінігін аламыз;
- қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаулардың негізділігін және басшылық дайындаған ақпаратты тиісінше ашуды бағалаймыз;
- басшылықтың бухгалтерлік есептің үздіксіз қызмет негізін қолдануының заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз және де алынған аудиторлық дәлелдер негізінде Компанияның үздіксіз қызметін жалғастыру қабілетіне елеулі күмән туғызуы мүмкін оқиғалар немесе шарттарға байланысты елеулі белгісіздіктің бар-жоқтығы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздік бар деген қорытындыға келсек, біздің аудиторлық есебімізде қаржылық есептілікке сәйкес ашып көрсетілген ақпаратқа назар аудартуымыз керек немесе осындай ашып көрсетілген ақпаратқа назар аудартуымыз керек немесе осындай ашып көрсетілген ақпарат орынсыз болса, пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің қорытындыларымыз аудиторлық есебіміздің күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда болашақ оқиғалар немесе шарттар Компанияның үздіксіз қызметті жалғастыру қабілетінің жоғалуына әкелуі мүмкін.



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

ТОО "RSM Qazaqstan"

Айсулу Нарбаева
Аудитор / Бас Директор
«RSM Qazaqstan» ЖШС



Аудитордың біліктілік куәлігі
1994 жылғы 21 қазандағы
№ 0000137

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

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

31 шілде 2026 жыл

**Бухгалтерлік баланс
есепті кезең 2025 жыл**

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысан www.gov.kz интернет – ресурсында орналастырылған

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанның индексі (нысан атауының қысқаша әріптік-сандық белгіленуі: № 1 - Б (баланс)

Жиілігі: жылдық

Есепті кезең: 2025 жыл

Өтеусіз негізде әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды ұсынатын тұлғалар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарынан басқа)

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды 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

Бизнес сәйкестендіру нөмірі 000440003612

Жинау тәсілі: қағаз тасымалдағышта және электронды түрде

Ұйымның атауы «3-Энергоорталық» АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басында
Активтер			
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	010	176,764	807,063
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	011	—	—
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012	—	—
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қысқа мерзімді қаржылық активтер	013	—	—
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014	—	—
Басқа қысқа мерзімді қаржы активтері	015	500	500
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	016	5,962,228	4,854,448
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	2,098	2,129
Сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018	—	—
Ағымдағы табыс салығы	019	46,213	86,435
Қорлар	020	1,118,896	1,427,535
Биологиялық активтер	021	—	—
Басқа қысқа мерзімді активтер	022	263,421	213,084
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-нан 022-ге дейінгі жолдардың сомасы)	100	7,570,120	7,391,194
Сатуға арналған активтер (немесе шығатын топтар)	101		
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110	—	—
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111	—	—
Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржылық активтер	112	—	—
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113	—	—
Бастапқы құны бойынша ескерілетін инвестициялар	114	1,000	1,000
Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар	115	—	—
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	116	—	—
Ұзақ мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	117	—	—
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118	—	—
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119	—	—

Бухгалтерлік баланс

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	мың теңгемен	
		Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басында
Инвестициялық мүлік	120	–	–
Негізгі құралдар	121	10,888,697	10,136,806
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122	32,153	33,877
Биологиялық активтер	123	–	–
Барлау және бағалау активтері	124	–	–
Материалдық емес активтер	125	11,457	15,028
Кейінге қалдырылған салық активтері	126	–	–
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	127	499,449	101,156
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-127 жол сомасы)	200	11,432,756	10,287,867
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		19,002,876	17,679,061
Міндеттеме және капитал			
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210	9,076,079	–
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211	–	–
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212	–	–
Басқа қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213	–	–
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	214	2,590,269	1,718,521
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	–	–
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	–	–
Қызметкерлерге сыйақы	217	441,808	360,602
Қысқа мерзімді жалдау берешегі	218	2,422	2,677
Сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	–	–
Мемлекеттік субсидиялар	220	–	–
Төленетін дивидендтер	221	–	–
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	222	188,930	159,659
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-222 жол сомасы)	300	12,299,508	2,241,459
Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері	301	–	–
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310	472,190	7,898,597
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311	–	–
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312	–	–
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313	–	–
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314	–	–
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315	345,104	642,676
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316	1,148,883	1,320,996
Қызметкерлерге сыйақы	317	20,605	19,436
Ұзақ мерзімді жалдау қарызы	318	9,555	11,886
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319	–	–
Мемлекеттік субсидиялар	320	–	–
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	–	–
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-дан 321-ге дейінгі жолдардың сомасы)	400	1,996,337	9,893,591

Бухгалтерлік баланс

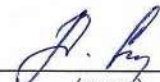
мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басында
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	10,051,140	10,051,140
Эмиссиялық кіріс	411	—	—
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412	—	—
Басқа жиынтық кірістің компоненттері	413	—	—
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	414	-5,743,987	-4,980,502
Басқа капитал	415	399,878	473,373
Меншік иелеріне жатқызылатын капиталдың жиынтығы (410-дан 415-ке дейінгі жолдардың сомасы)	420	4,707,031	5,544,011
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421	—	—
Барлығы капитал (420 жол + 421 жол)	500	4,707,031	5,544,011
Баланс (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)		19,002,876	17,679,061

Атауы: «3-Энергоорталық» АҚ

Мекенжайы: Қазақстан Республикасы, Шымкент қ., Қапал батыр к., Өндірістік аумағы, 97-үй

Телефон +7 (7252) 43 91 35

Электрондық пошта мекенжайы tec3@erg.kzОрындаушы Туменов Мурат Жакыпович +7 (7252) 43 91 35
тегі, аты және әкесінің аты (бар болса) қолы, телефонБас директор: Онгарбаев Кайрош Хусаинович
(тегі, аты, әкесінің аты)Бас бухгалтер: Туменов Мурат Жакыпович
(тегі, аты, әкесінің аты)
(қолы)
(қолы)

Мер оры. 31 шілде 2026 жыл

**Пайда мен залал туралы есеп
есепті кезең 2025 жыл**

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысан www.gov.kz интернет – ресурсында орналастырылған:

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанның индексі (нысан атауының қысқаша әріптік-сандық көрінісі): № 2-ПЗЕ

Жиілігі: жылдық

Есепті кезең: 2025 жыл

Өтеусіз негізде әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды ұсынатын тұлғалар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарынан басқа)

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: Есепті толтыру бойынша түсініктеме «Пайда мен залал туралы есеп» әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Бизнес сәйкестендіру нөмірі 000440003612

Жинау әдісі: қағаз тасымалдағышта және электронды түрде

Ұйымның атауы «3-Энергоорталық» АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
Тауарларды, жұмыстарды және қызметтерді сатудан түсетін түсімдер	010	18,482,578	15,728,774
Өткізілген тауарлардың, жұмыстар мен қызметтердің өзіндік құны	011	17,549,837	13,641,917
Жалпы пайда (шығын) (010 жол-011 жол)	012	932,741	2,086,857
Сату бойынша шығыстар	013	44,879	26,459
Әкімшілік шығыстар	014	527,829	624,401
Операциялық пайда (залал) жиыны (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар)	020	360,033	1,435,997
Қаржылық кірістер	021	943,887	4,949,591
Қаржылық шығындар	022	1,959,761	1,891,043
Қауымдасқан ұйымдардың пайдасындағы (залалындағы) және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтегі ұйымның үлесі	023	—	—
Басқа кірістер	024	154,342	102,471
Басқа шығындар	025	279,732	88,827
Салық салуға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-дан 025-ке дейінгі жолдар)	100	-781,231	4,508,189
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер +)	101	-47,720	-792,630
Жалғасып жатқан қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал) (100-жол +101-жол)	200	-828,951	3,715,559
Тоқтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201	—	—
Бір жылдағы пайда (200-жол + 201-жол):	300	-828,951	3,715,559
бас ұйымның иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			

Пайда мен залал туралы есеп

мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
Басқа жиынтық табыс, барлығы (420 және 440 сомасы):	400	-8,029	-4,689
оның ішінде:			
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410	—	—
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	411	—	—
кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері	412	—	—
ақша ағындарын хеджирлеу	413	—	—
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық	414	—	—
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415	—	—
басқа жиынтық табыстың басқа компоненттері	416	—	—
пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417	—	—
басқа жиынтық кіріс компоненттерінің салықтық әсері	418	—	—
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жататын өзге де жиынтық табыстың жиыны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (410-дан 418-ге дейінгі жолдардың сомасы)	420	—	—
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431	—	—
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	432	—	—
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433	-10,036	-5,861
басқа жиынтық кіріс компоненттерінің салықтық әсері	434	2,007	1,172
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435	—	—
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиыны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдардың сомасы)	440	-8,029	-4,689
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)	500	-836,980	3,710,870
Жалпы жиынтық табыс:			
бас ұйымның иелері		-836,980	3,710,870
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі		—	—
Акцияға шаққандағы пайда:	600	—	—
оның ішінде:			
Акцияға шаққандағы негізгі пайда:		—	—
үздіксіз қызметтен		—	—
тоқтатылған қызметтен		—	—
Акцияға шаққандағы таратылған пайда:		—	—
үздіксіз қызметтен		—	—
тоқтатылған қызметтен		—	—

Атауы: «3-Энергоорталық» АҚ

Телефон +7 (7252) 43 91 35

Электрондық пошта мекенжайы tec3@erg.kz

Орындаушы Түменов Мурат Жакыпович

Бас директор: Онгарбаев Кайрош Хусаинович

(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас бухгалтер: Түменов Мурат Жакыпович

(тегі, аты, әкесінің аты)

Мөр орны 31 шілде 2026 жыл

Мекенжайы: Қазақстан Республикасы, Шымкент қ.,
Қапал батыр к., Өндірістік аумағы, 97-үй


(қолы)


(қолы)

**Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)
есепті кезең 2025 жыл**

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысан www.gov.kz интернет – ресурсында орналастырылған

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанның индексі (нысан атауының қысқаша әріптік-сандық көрінісі): № 3-АҚҚ-Т

Жиілігі: жылдық

Өтеусіз негізде әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды ұсынатын тұлғалар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарынан басқа)

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Бизнес сәйкестендіру нөмірі 000440003612

Ұйымның атауы: «З-Энергоорталық» АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (011-ден 016-ға дейінгі жолдардың сомасы)	010	19,775,941	16,680,763
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	19,608,927	16,511,954
басқа кірістер	012	—	—
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	14,752	5,456
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014	—	—
алынған сыйақылар	015	122,205	102,778
басқа түсімдер	016	30,057	60,575
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-ден 027-ге дейінгі жолдардың сомасы)	020	18,687,080	15,239,567
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	14,754,432	11,685,786
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022	1,630	123,843
еңбекақы төлеу бойынша төлемдер	023	1,858,411	1,717,936
сыйақы төлеу	024	48,114	48,162
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025	—	—
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	1,282,252	994,624
басқа төлемдер	027	742,241	669,216
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол-020-жол)	030	1,088,861	1,441,196
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (041-ден 052-ге дейінгі жолдардың сомасы)	040	—	3,012
оның ішінде:			
негізгі құралдарды іске асыру	041	—	—
материалдық емес активтерді сату	042	—	—
басқа ұзақ мерзімді активтерді сату	043	—	—
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін іске асыру	044	—	—
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын іске асыру	045	—	—
еншілес ұйымдарды бақылауды жоғалтқан кезде өтемақы	046	—	—
ақшалай салымдарды алу	047	—	—
басқа қаржы активтерін сату	048	—	—
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	049	—	—
алынған дивидендтер	050	—	—
алынған сыйақылар	051	—	—
басқа түсімдер	052	—	3,012

Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-ден 073-ке дейінгі жолдардың сомасы)	060	2,353,109	1,695,415
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	319,067	146,459
материалдық емес активтерді сатып алу	062	—	3,631
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063	1,753,089	1,082,755
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сатып алу	064	—	—
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу	065	—	—
еншілес ұйымдарды бақылауды сатып алу	066	—	—
ақшалай салымдарды орналастыру	067	—	—
сыйақы төлеу	068	—	—
басқа қаржы активтерін сатып алу	069	—	—
қарыздар беру	070	—	—
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	071	—	—
қауымдастырылған және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072	—	51
басқа төлемдер	073	280,953	462,519
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол-060-жол)	080	-2,353,109	-1,692,403
III. Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091-ден 094-ке дейінгі жолдардың сомасы)	090	2,396,700	2,270,000
оның ішінде:			
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы	091	—	—
қарыз алу	092	2,396,700	2,270,000
алынған сыйақылар	093	—	—
басқа түсімдер	094	—	—
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-ден 105-ке дейінгі жолдардың сомасы)	100	1,762,763	2,221,745
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101	1,760,000	2,219,270
сыйақы төлеу	102	—	—
дивидендтер төлеу	103	—	—
ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104	—	—
басқа шығу	105	2,763	2,475
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол-100-жол)	110	633,937	48,255
4. Валюталардың теңгеге айырбастау бағамдарының әсері	120	12	—
5. Ақша қаражаттарының баланстық құнының және олардың баламаларының өзгеруінің әсері	130	—	500
6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы (030 + жолы / - 080 + жолы / - 110 + жолы / - 120 + жолы / - 130 жолы)	140	-630,299	-202,452
7. Ақша қаражаттары және олардың баламалары есепті кезеңнің басында	150	807,063	1,009,515
8. Ақша қаражаттары және олардың баламалары есепті кезеңнің соңына	160	176,764	807,063

Атауы: АО «3-Энергоорталық»

Мекенжайы: Қазақстан Республикасы, Шымкент қ., Қапал батыр к.,
Өндірістік аумағы, 97-үйЭлектрондық пошта мекенжайы: tec3@erg.kz
Орындаушы Түменов Мурат ЖакыповичБас директор: Онгарбаев Кайрош Хусаинович
(тегі, аты, әкесінің аты)Бас бухгалтер: Түменов Мурат Жакыпович
(тегі, аты, әкесінің аты)

Мер. орны 31 шілде 2026 жыл



(қолы)

(қолы)

**Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
есепті кезең 2025 жыл**

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта
Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысан www.gov.kz интернет – ресурсында орналастырылған
Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанның индексі (нысан атауының қысқаша әріптік-сандық көрінісі): № 5-КӨ
Жиілігі: жылдық

Есептік кезең: 2026 жыл

Өтеусіз негізде әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды ұсынатын тұлғалар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарынан басқа)

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Бизнес сәйкестендіру нөмірі 000440003612

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Капиталдағы өзгерістер туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Жинау әдісі: қағаз тасымалдағышта және электронды түрде

Ұйымның атауы: «3-Энергоорталық» АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгемен

Компоненттердің атауы	Жол коды	Бас ұйымның капиталы						Бақыланбай- тын меншік иелерінің үлесі	Барлығы капитал
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиял ық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық кірістің компонентте рі	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
Өткен жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо	010	10,051,140	—	—	—	-8,767,321	549,322	—	1,833,141
Есеп саясатындағы өзгеріс	011	—	—	—	—	—	—	—	—
Қайта есептелген сальдо (010 жол + / - 011 жол)	100	10,051,140	—	—	—	-8,767,321	549,322	—	1,833,141
Жалпы жиынтық табыс, барлығы (210-жол + 220-жол):	200	—	—	—	—	3,715,559	-4,689	—	3,710,870
Бір жылдағы пайда (шығын)	210	—	—	—	—	3,715,559	—	—	3,715,559
Өзге жиынтық табыс, барлығы (221-ден 229-ға дейінгі жолдардың сомасы):	220	—	—	—	—	—	-4,689	—	-4,689
оның ішінде:									
басқа жиынтық кіріс арқылы өділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	221	—	—	—	—	—	—	—	—
басқа жиынтық кіріс арқылы өділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	222	—	—	—	—	—	—	—	—
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	223	—	—	—	—	—	—	—	—
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	224	—	—	—	—	—	—	—	—

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

мың теңгемен

Компоненттердің атауы	Жол коды	Бас ұйымның капиталы						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Барлығы капитал
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық кірістің компоненттері	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225	—	—	—	—	—	-4,689	—	-4,689
кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері	226	—	—	—	—	—	—	—	—
ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	227	—	—	—	—	—	—	—	—
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	228	—	—	—	—	—	—	—	—
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық	229	—	—	—	—	—	—	—	—
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-дан 318-ге дейінгі жолдардың сомасы):	300	—	—	—	—	—	—	—	—
оның ішінде:									
Қызметкерлердің акциялармен сыйақылары:	310	—	—	—	—	—	—	—	—
оның ішінде:									
қызметкерлердің қызметтерінің құны		—	—	—	—	—	—	—	—
қызметкерлерді акциялармен марапаттау схемасы бойынша акциялар шығару		—	—	—	—	—	—	—	—
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		—	—	—	—	—	—	—	—
Меншік иелерінің жарналары	311	—	—	—	—	—	—	—	—
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	312	—	—	—	—	—	—	—	—
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	313	—	—	—	—	—	—	—	—
Айырбасталатын құралдардың үлестік компоненті (салық әсерін шегергенде)	314	—	—	—	—	—	—	—	—
Дивидендтер төлеу	315	—	—	—	—	—	—	—	—
Меншік иелерінің пайдасына басқа бөлулер	316	—	—	—	—	—	—	—	—
Меншік иелерімен басқа операциялар	317	—	—	—	—	—	—	—	—
Бақылауды жоғалтуға әкел соқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіндегі өзгерістер	318	—	—	—	—	—	—	—	—
Басқа операциялар	319	—	—	—	—	71,260	-71,260	—	—

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

мың теңгемен

Компоненттердің атауы	Жол коды	Бас ұйымның капиталы						Бақылан- байтын меншік иелерінің үлесі	Барлығы капитал
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиял ық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық кірістің компонентте рі	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
Есепті жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол + 319-жол)	400	10,051,140	—	—	—	-4,980,502	473,373	—	5,544,011
Есеп саясатындағы өзгеріс	401	—	—	—	—	—	—	—	—
Қайта есептелген сальдо (400 жол + / - 401 жол)	500	10,051,140	—	—	—	-4,980,502	473,373	—	5,544,011
Жалпы жиынтық табыс, барлығы (610-жол + 620-жол):	600	—	—	—	—	-828,951	-8,029	—	-836,980
Бір жылдағы пайда (шығын)	610	—	—	—	—	-828,951	—	—	-828,951
Өзге жиынтық табыс, барлығы (621-ден 629-ға дейінгі жолдардың сомасы):	620	—	—	—	—	—	-8,029	—	-8,029
оның ішінде:									
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	621	—	—	—	—	—	—	—	—
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	622	—	—	—	—	—	—	—	—
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	623	—	—	—	—	—	—	—	—
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	624	—	—	—	—	—	—	—	—
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625	—	—	—	—	—	-8,029	—	-8,029
кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері	626	—	—	—	—	—	—	—	—
ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	627	—	—	—	—	—	—	—	—
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	628	—	—	—	—	—	—	—	—
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық	629	—	—	—	—	—	—	—	—

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

мың теңгемен

Компоненттердің атауы	Жол коды	Бас ұйымның капиталы						Бақылан-байтын меншік иелерінің үлесі	Барлығы капитал
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық кірістің компоненттері	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
Меншік иелерімен операциялар барл. (710- 718 жол сомасы)	700	—	—	—	—	—	—	—	—
оның ішінде:									
Қызметкерлердің акциялармен сыйақылары	710	—	—	—	—	—	—	—	—
оның ішінде:									
қызметкерлердің қызметтерінің құны		—	—	—	—	—	—	—	—
қызметкерлерді акциялармен марапаттау схемасы бойынша акциялар шығару		—	—	—	—	—	—	—	—
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		—	—	—	—	—	—	—	—
Меншік иелерінің жарналары	711	—	—	—	—	—	—	—	—
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	712	—	—	—	—	—	—	—	—
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	713	—	—	—	—	—	—	—	—
Айырбасталатын құралдардың үлестік компоненті (салық өсерін шегергенде)	714	—	—	—	—	—	—	—	—
Дивидендтер төлеу	715	—	—	—	—	—	—	—	—
Меншік иелерінің пайдасына басқа бөлулер	716	—	—	—	—	—	—	—	—
Меншік иелерімен басқа операциялар	717	—	—	—	—	—	—	—	—
Бақылауды жоғалтуға өкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіндегі өзгерістер	718	—	—	—	—	—	—	—	—
Басқа операциялар	719	—	—	—	—	65,466	-65,466	—	—
Есепті жылдың 31 желтоқсанындағы сальдо (500 жол + 600 жол + 700 жол + 719 жол)	800	10,051,140	—	—	—	-5,743,987	399,878	—	4,707,031

Атауы «3-Энергоорталық» АҚ

Мекенжайы: Қазақстан Республикасы, Шымкент қ., Қапал батыр к.,

Өндірістік аумағы, 97-үй

Телефон +7 (7252) 43 91 35

Электрондық пошта мекенжайы tec3@erg.kzОрындаушы Туменов Мурат ЖакыповичБас директор: Онгарбаев Кайрош Хусаинович

(фамилия, имя, отчество)

Бас бухгалтер: Туменов Мурат Жакыпович

(фамилия, имя, отчество)

Мөр орны 31 шілде 2026 жыл


(қолы)


(қолы)

1 Компания және оның негізгі қызметі

«3-Энергоорталық» акционерлік қоғамы 2000 жылғы 30 наурызда «Энергоцентр-3» мемлекеттік ашық акционерлік қоғамы ретінде құрылды. 2004 жылғы 13 сәуірде заңнамадағы өзгерістерге байланысты «Энергоцентр-3» ААҚ «3-Энергоорталық» акционерлік қоғамы (бұдан әрі – «Компания») болып қайта тіркелді және өз қызметін Қазақстан Республикасының аумағында жүзеге асырады.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ENRC N.V. дауыс беретін акциялардың жалпы санының 100%-ына иелік етеді және «3-Энергоорталық» АҚ-ның тікелей бас компаниясы болып табылады. Түпкілікті бақылауды жүзеге асыратын тарап Eurasian Resources Group S.à.r.l. (бұдан әрі – «ERG»; ERG еншілес компанияларымен бірлесіп – «ERG тобы») болып табылады.

Компанияның негізгі қызмет түрі – жылу және электр энергиясын өндіру және өткізу, сондай-ақ электр қуатымен қамтамасыз ету. Электр және жылу энергиясын өндіру үшін Компания табиғи газ бен сұйық отынды пайдаланады.

Компания Оңтүстік Қазақстандағы ірі жылу электр станцияларының бірі болып табылатын Шымкент қаласындағы «ЖЭО-3» иесі болып табылады.

Компания негізгі қызмет түрлері бойынша табиғи монополия субъектісі болып табылады:

- жылу энергиясын өндіру;
- кірме теміржол жолдары қызметтері.

Компанияның тарифтері Қазақстан Республикасының «Табиғи монополиялар туралы» Заңына сәйкес уәкілетті мемлекеттік органмен реттеледі.

Заңды мекенжайы: Қазақстан Республикасы, Шымкент қаласы, Қапал батыр көшесі, Өндірістік аумағы, 97-ғимарат.

2 Қаржылық есептілік нысандарын дайындау негізі және есеп саясаты туралы елеулі ақпарат

Компанияның 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға арналған осы қаржылық есептілік нысандары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 «Қоғамдық мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарын қоспағанда) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептілік нысандарының тізбесін және нысандарын бекіту туралы» бұйрығына, сондай-ақ Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2026 жылғы 5 мамырдағы №289 бұйрығымен енгізілген өзгерістерді ескере отырып дайындалды.

Осы қаржылық есептілік нысандарын дайындау кезінде қолданылған есеп саясаты төменде сипатталған және ҚЕХС негізделген. Егер өзгеше көрсетілмесе, есеп саясатының аталған қағидалары есептілікте ұсынылған барлық кезеңдерге бірізді түрде қолданылды.

Қаржылық есептілік нысандарын дайындау бағалаулар мен болжамдарды пайдалануды талап етеді. Сонымен қатар, Компанияның есеп саясатын қолдану барысында басшылықтың кәсіби пайымдаулар жасауын қажет етеді. Пайымдау деңгейі жоғары немесе күрделі болып табылатын, сондай-ақ болжамдар мен бағалаулар қаржылық есептілік нысандарына елеулі әсер ететін салалар 3-ескертпеде ашып көрсетілген.

Осы қаржылық есептілік нысандары тиісті есеп саясатына сәйкес көрсетілген кейбір активтер мен міндеттемелерді қоспағанда, бастапқы құн қағидаты негізінде дайындалды.

Қызметтің үздіксіздігі қағидаты

ERG Менеджерлер кеңесі 2027 жылғы 30 маусымға дейінгі кезеңге қолжетімді өтімділікті қарастырды. Қарастырылып отырған кезең ішінде ERG тобы мақсатты ақша қаражаты деңгейін ұстап тұру үшін жеткілікті ақша ағынын қалыптастырады деп болжануда.

ERG тобы операциялық қызметті қолдау және кредиттік келісім ковенанттарын орындау немесе тиісті вейверлерді алу үшін жеткілікті өтімділік қорын қамтамасыз ету үшін өзінің қаржылық жағдайын үнемі қадағалап отырады. ERG тобы 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қолданылатын ковенанттарды сақтады.

ERG тобы 2026 жылғы 31 желтоқсандағы және 2027 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қолданылатын ковенанттарды сақтау үшін әртүрлі ықтимал шешімдерді қарастыруда. Бұл жұмыс жалғасуда, сондықтан осы қаржылық есептілік шығарылған күнге дейін оның нәтижесіне қатысты белгісіздік сақталуда.

Егер тиісті күндерге дейін қолайлы шешім табылмаса, қолданылатын ковенанттардың сақталмауы тиісті кредиторларға кредиттік келісімдер бойынша өтелмеген берешектің іс жүзінде толық сомасын мерзімінен бұрын өтеуді талап ету құқығын беруі мүмкін.

2 Қаржылық есептілік нысандарын дайындау негізі және есеп саясаты туралы елеулі ақпарат (жалғасы)

ERG тобы өзінің негізгі кредиторларымен тұрақты әрі сындарлы өзара іс-қимылды қолдап келеді, олар өз кезегінде бизнесті қолдауды жалғастыруда. Егер 2026 жылғы 31 желтоқсандағы және/немесе 2027 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша жекелеген ковенанттарға өзгерістер енгізу немесе вейверлер алу қажет болса, кредиторлар ынтымақтастыққа және қажетті қолдау көрсетуге дайын екендіктерін білдірді, әрі мұндай қолдау бұрын да көрсетілген болатын. ERG тобы өткен тәжірибесіне сүйене отырып, қажетті вейверлердің алынатынын негізді түрде күтеді. Қазіргі уақытта ERG тобы 2026 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кейбір ковенанттар бойынша қажетті вейверлерді алу мақсатында кредиторлармен белсенді келіссөздер жүргізуде.

Осы қаржылық есептілікті қызметтің үздіксіздігі қағидаты негізінде дайындау туралы қорытындыға келе отырып, ERG менеджерлері тиісті күндерде ERG тобының тиісті ковенанттарды сақтау қабілетіне қатысты елеулі тәуекелдер мен белгісіздіктер бар екенін атап өтеді. Бұл елеулі тәуекелдер мен белгісіздіктер ERG тобының таяу болашақта өз қызметін жалғастыру қабілетіне елеулі күмән туғызуы мүмкін. Соның салдарынан ERG тобы қалыпты қызмет барысында өз активтерін іске асырып, міндеттемелерін өтей алмауы ықтимал.

ERG тобы өтімділіктің негізгі нарықтардағы шикізат бағаларына тәуелді екенін, валюта бағамының құбылмалылығына ұшырайтынын және қажет болған жағдайда қосымша қаржыландыру тарту мүмкіндігін түсінеді. Шарттық міндеттемелерді орындау үшін жеткілікті өтімділікті қамтамасыз ету мақсатында ERG тобы операциялық тиімділікті арттыруға, айналым капиталын жақсартуға және күрделі шығындар бюджетін басқаруға баса назар аударуды жалғастыруда.

Болжамды кезең ішінде жеткілікті өтімділікті сақтау үшін, қажет болған жағдайда, басшылықтың бағалауы бойынша іске асырылу ықтималдығы жоғары басқарушылық шаралар арқылы белгілі бір жақсартуларға қол жеткізілуі мүмкін. Бұл шаралар операциялық шығындарды қысқарту және күрделі шығындарды азайту жөніндегі бастамалар есебінен жалпы сомасы шамамен 470 миллион АҚШ долларына дейінгі үнемдеуді қамтиды және олар ERG тобының бақылауында деп есептеледі.

ERG менеджерлері ERG тобының таяу болашақта операциялық қызметін жалғастыру үшін жеткілікті ресурстарға қол жеткізе алатынына сенімді. Осыған байланысты Компания басшылығы да Компания өзінің қазіргі жағдайында қызметін жалғастыру үшін жеткілікті ресурстарға қол жеткізе алады және осы қаржылық есептілікті қызметтің үздіксіздігі қағидаты негізінде дайындау орынды деп есептейді.

Жаңа стандарттар

2025 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енген стандарттарға енгізілген түзетулер мен түсіндірмелерді қабылдау Компанияның қаржылық жағдайына елеулі әсер еткен жоқ. Компания әлі күшіне енген жарияланған бірде-бір стандартты, түсіндірмені немесе түзетуді мерзімінен бұрын қолданған жоқ. Компания жаңа стандарттардың, оның ішінде ҚЕХС (IFRS) 18 «Қаржылық есептілікте ұсыну және ақпаратты ашу» (2027 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енеді), сондай-ақ жарияланған, бірақ әлі күшіне енген стандарттарға енгізілген түзетулер мен түсіндірмелердің ықтимал әсерін бағалауда.

Қаржылық есептілік нысандарының функционалдық валютасы және ұсыну валютасы

Егер өзгеше көрсетілмесе, осы қаржылық есептілік нысандарында ұсынылған барлық сандық деректер Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы – мың қазақстандық теңгемен көрсетілген. Компанияның функционалдық валютасы – теңге.

Қазақстан Республикасының Салық кодексі (№214-VIII ҚРЗ). 2025 жылғы 18 шілдеде Қазақстан Республикасының жаңа Салық кодексі қабылданып, ол 2026 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енді. Жаңа Салық кодексі заңды тұлғаларға салық салу тәртібіне, оның ішінде салық мөлшерлемелеріне, салық базасына, сондай-ақ жекелеген салықтық жеңілдіктер мен шегерімдерге қатысты өзгерістерді көздейді. Бұл өзгерістер Компанияның қаржылық жағдайына елеулі әсер етпейді.

Шетел валютасындағы операциялар

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтері мен міндеттемелері осы күнгі Қазақстан қор биржасының (бұдан әрі – ҚҚБ) ресми айырбастау бағамы бойынша теңгеге қайта есептелді. Шетел валютасындағы операциялар алғаш танылған кезде ҚҚБ-ның операция жасалған күнгі айырбастау бағамы бойынша есепке алынады. Кейіннен Компанияның шетел валютасында көрсетілген активтері мен міндеттемелері ай сайын ҚҚБ-ның ай соңындағы бағамы бойынша қайта есептеледі. Осы операциялар бойынша есеп айырысу күнінде, сондай-ақ шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелерді қайта есептеу нәтижесінде туындайтын бағамдық айырмалар пайда немесе залал туралы есепте көрсетіледі.

2 Қаржылық есептілік нысандарын дайындау негізі және есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)

Шетел валютасындағы операциялар (жалғасы)

2025 жылғы 31 желтоқсанда АҚШ долларындағы қалдықтарды қайта есептеу үшін қолданылған ресми айырбастау бағамы 1 АҚШ доллары үшін 505,53 теңгені құрады (2024 жылғы 31 желтоқсанда – 1 АҚШ доллары үшін 525,11 теңге). Теңгені басқа валюталарға айырбастауға қатысты валюталық бақылау талаптары қолданылады. Қазіргі уақытта теңге Қазақстан Республикасынан тыс жерде еркін айырбасталатын валюта болып табылмайды.

Негізгі құралдар

Негізгі құралдар бастапқыда активті сатып алу немесе салу кезінде төленген ақша қаражаттарының немесе олардың баламаларының сомасы бойынша, не болмаса берілген өзге өтемнің әділ құны бойынша бағаланады. Қажет болған жағдайда басқа ҚЕХС стандарттарының арнайы талаптарына сәйкес негізгі құралдың бастапқы танылуы кезінде оған жатқызылған сома да ескеріледі. Кейіннен негізгі құралдар қайта бағалау күнінен кейін танылған жинақталған амортизация мен құнсыздану бойынша залалдарды шегергендегі әділ құны бойынша есепке алынады.

Пайдалы қызмет мерзімі негізгі құралдың жалпы мерзімінен ерекшеленетін оның жекелеген маңызды бөліктері (компоненттері) бойынша амортизация осы бөліктердің болжамды пайдалану мерзімдерін көрсететін мөлшерлемелер бойынша жеке есептеледі.

Негізгі құралдардың ірі тораптары немесе компоненттері ауыстырылған кезде оларды ауыстыруға жұмсалған шығындар капиталдандырылады, ал ауыстырылған бөліктердің баланстық құны есептен шығарылады. Есептен шығарылған бөліктер бойынша пайда немесе залал пайда немесе залал туралы есепте танылады.

Тозу. Жер учаскелеріне тозу есептелмейді. Негізгі құралдардың әрбір объектісінің құны пайдалану үшін дайын болған кезден бастап оның жою құнына дейінгі пайдалы қызмет мерзімі ішінде амортизацияланады.

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

Күтілетін пайдалы қызмет 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 кейіннен амортизацияланған құн бойынша, күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резервін шегергенде есепке алынады.

Сауда дебиторлық берешектің құнсыздануы

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

2 Қаржылық есептілік нысандарын дайындау негізі және есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)

Тауарлық-материалдық қорлар

Тауарлық-материалдық қорлардың өзіндік құны орташа өлшенген құн әдісімен анықталады. Дайын өнімнің өзіндік құнына шикізат пен материалдардың құны, өндірістік жұмысшылардың еңбекақысына жұмсалған тікелей шығындар, өзге де тікелей шығындар, өндірістік үстеме шығындардың тиісті үлесі кіреді. Сонымен қатар, дайын өнімнің өзіндік құнына қарыз қаражаттары бойынша шығындар енгізілмейді. Таза өткізу құны – бұл қалыпты қызмет барысында күтілетін сату бағасының өндірісті аяқтауға және өнімді өткізуге байланысты шығындар шегерілгеннен кейінгі бағаланған мөлшері.

Ақша қаражаттары және олардың баламалары

Ақша қаражаттары мен ақшалай баламаларға банктердегі ақша қаражаттары, талап етілгенге дейінгі немесе өтеу мерзімі үш айдан аз депозиттер, сондай-ақ бастапқы өтеу мерзімі үш айдан аз басқа қысқа мерзімді жоғары өтімді инвестициялар жатады. Егер банктерде үш айдан астам мерзімге орналастырылған ақша қаражаттарына қатысты қандай да бір шектеулер болмаса және оларды мерзімінен бұрын алу мүмкіндігі мен ниеті болса, мұндай қаражаттар да ақша қаражаттары мен олардың баламалары құрамына енгізіледі. Сонымен бірге, инвестициялық табыс алу мақсатында үш айдан астам мерзімге орналастырылған және мерзімінен бұрын қайтарып алу ниеті жоқ ақша қаражаттары өзге қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді активтер құрамында есепке алынады.

Үш айдан астам мерзімге шешіп алуға шектеу қойылған ақша қаражаттары да өзге қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді активтер құрамында көрсетіледі.

Алынған қарыздар

Алынған қарыздар бастапқыда мәміле бойынша шығындарды шегергендегі әділ құны бойынша танылады және кейіннен амортизацияланған құны бойынша есепке алынады.

Нарықтық мөлшерлемелерден өзгеше пайыздық мөлшерлемелермен алынған қарыздар бойынша олар алынған сәтте әділ құнға дейін қайта бағаланады. Бұл бағалау қарыздың негізгі сомасы мен пайыздарын өтеуге арналған төлемдердің ұқсас қарыздар бойынша нарықтық пайыздық мөлшерлемелерді пайдалана отырып дисконтталған құны негізінде жүргізіледі. Қарызды алған сәттегі міндеттеменің әділ құны (мәміле шығындарын шегергеннен кейін) мен нақты алынған қаражаттың таза сомасы арасындағы айырма қарызды бастапқы тану кезіндегі пайда немесе залал ретінде танылады.

Бастапқы тану кезіндегі пайда немесе залал, пайда немесе залал және өзге жиынтық кіріс туралы есепте қаржылық кірістер немесе шығыстар құрамында көрсетіледі.

Кейіннен алынған қарыздардың баланстық құны бастапқы тану кезіндегі пайда немесе залалдың амортизациясы сомасына түзетіледі, ал амортизация сомасы қарыздар бойынша қаржылық шығыстар немесе кірістер ретінде танылады.

Егер Компанияның есепті кезең аяқталғаннан кейін міндеттемені өтеу мерзімін кемінде он екі айға кейінге қалдыруға сөзсіз құқығы болмаса, алынған қарыздар қысқа мерзімді міндеттемелер құрамында көрсетіледі.

Табысты тану

Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша табыс тауарларға бақылау (әдетте жеткізу сәтінде) немесе қызметтер сатып алушыға берілген кезде Компания осы тауарлар немесе қызметтер үшін алуды күтетін өтем сомасында танылады. Табыс мәміле бағасы бойынша ҚҚС шегеріліп көрсетіледі.

Компания белгіленген сыйақысы бар шарттар бойынша қызметтер көрсетеді. Қызмет көрсетуден түсетін табыс қызметтер нақты көрсетілген есепті кезеңде танылады.

Белгіленген сыйақысы бар шарттар бойынша табыс есепті кезеңнің соңына дейін нақты көрсетілген қызметтердің көлеміне сәйкес, сатып алушы қызмет көрсетудің нәтижесін бір мезгілде алып әрі тұтынатындықтан, жалпы көрсетілетін қызмет көлеміне пропорционалды түрде танылады.

Электр энергиясын, жылу энергиясын және электр қуатын қолдау қызметтерін өткізуден түсетін табыс белгілі бір уақыт кезеңі ішінде танылады. Өзге өнімді өткізуден түсетін табыс белгілі бір уақыт сәтінде танылады.

Сауда және өзге кредиторлық берешек

Кредиторлық берешек контрагент өзінің шарттық міндеттемелерін орындаған сәтте танылады. Компания кредиторлық берешекті бастапқыда әділ құны бойынша таниды. Кейіннен кредиторлық берешек амортизацияланған құны 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 күтілімдерге негізделген.

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

Салық заңнамасы және трансферттік баға белгілеу туралы заңнама

Қазақстандық салық заңнамасы мен трансферттік баға белгілеу жөніндегі заңнама әртүрлі түсіндірмелерге бағынады.

Негізгі құралдардың әділ құнын анықтау

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

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

4 Байланысты тараптармен есептеулер мен операциялар

Бас компания: Ақпарат 1-ескертпеде көрсетілген.

Жалпы бақылаудағы компаниялар: ERG бақылауындағы компаниялар.

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

Мемлекеттік кәсіпорындар: Қазақстан Республикасы және онымен байланысты заңды тұлғалар. Қазақстан Республикасының Үкіметі ERG тобына елеулі ықпал ету негізінде Компанияның байланысты тарабы болып табылады.

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

Төменде 2025 жылдың 31 желтоқсанындағы байланысты тараптармен операциялар бойынша қалдықтар берілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б класты менеджерлердің бақылауындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Активтер				
Қолма-қол ақша және қолма-қол ақша эквиваленттер	—	176,764	—	—
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	109,084	15	5,822,238	—
Басқа қаржы активтері (депозиттер)	—	500	—	—
Міндеттемелер				
Сауда кредиторлық берешек	121,710	24,822	2,191,793	—
Алынған қарыздар	9,548,269	—	—	—
Қызметкерлерге сыйақы	—	—	—	53,142

4 Байланысты тараптармен есептеулер мен операциялар (жалғасы)

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

Мың қазақстандық теңгемен	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б класты менеджерлердің бақылауындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Активтер				
Қолма-қол ақша және қолма-қол ақша эквиваленттер	—	807,063	—	—
Сауда және өзге де 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 қарыздар	7,898,597	—	—	—
Қызметкерлерге сыйақы	—	—	—	34,354

Төменде 2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы байланысты тараптармен операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары келтірілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б класты менеджерлердің бақылауындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Кіріс	—	—	18,481,011	—
Сату құны	(228,769)	(477,942)	(11,899,455)	—
Жалпы және әкімшілік шығындар	(118,238)	(28,549)	(30,025)	(124,331)
Сату бойынша шығыстар	(38,209)	—	(6,634)	—
Басқа кірістер	79,987	54	5,605	—
Басқа шығындар	(2,391)	—	—	—
Қаржылық кірістер	821,682	122,205	—	—
Қаржылық шығындар	(1,883,030)	—	—	—

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

Мың қазақстандық теңгемен	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б класты менеджерлердің бақылауындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Кіріс	36,714	—	15,682,018	—
Сату құны	(206,880)	(488,263)	(9,213,615)	—
Жалпы және әкімшілік шығындар	(89,755)	(25,659)	(21,393)	(112,903)
Сату бойынша шығыстар	(23,855)	—	(2,604)	—
Басқа кірістер	59,894	32	4,922	—
Басқа шығындар	(1,914)	—	—	—
Қаржылық кірістер	4,846,813	102,778	—	—
Қаржылық шығындар	(1,836,175)	—	—	—

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

Жалпы бақылаудағы компаниялар. 2025 және 2024 жылдар ішінде Компания негізінен электр қуатын қолдау және кеңес беру қызметтерін ұсынды. Сату құны - компанияларды бағдарламалық қамтамасыз етуді, медициналық қызметтерді және БҚКО қызметтері болып табылады. 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 класты менеджерлердің бақылауындағы компаниялар Б класты менеджерлердің бақылауындағы компаниялармен есеп айырысу және операциялар негізінен күзет ұйымының қызметтері мен сақтандыру қызметтері болып табылады.

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 газ, электр энергиясын сатып алуды, электр энергиясын диспетчерлеуді, электр энергиясын өндіру-тұтынуды теңгерімдеуді ұйымдастыруды білдіреді.

5 Ақша қаражаттары және олардың баламалары (баланс жолы 010)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жылдың 31 желтоқсаны	2024 жылдың 31 желтоқсаны
Қысқа мерзімді депозиттер	175,055	634,526
Банктік шоттардағы ақша қаражаттары	1,709	172,537
Жалпы ақшалай қаражат және ақшалай баламалар	176,764	807,063

6 Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек (баланс жолдары 016, 017)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жылдың 31 желтоқсаны	2024 жылдың 31 желтоқсаны
Сауда дебиторлық берешек	6,098,519	4,996,626
Басқа дебиторлық берешек	15,085	13,903
Минус: шығындар үшін бағалау резервтері	(149,278)	(153,952)
Жалпы қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	5,964,326	4,856,577

7 Қорлар (баланс жолы 020)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жылдың 31 желтоқсаны	2024 жылдың 31 желтоқсаны
Жанармай және ЖЖМ	782,323	774,763
Сатып алынған шикізат пен материалдар	407,365	594,578
Қосалқы бөлшектер	106,535	96,535
Басқалар	93,365	117,107
Минус: қорлардың құнсыздануына арналған резерв	(270,692)	(155,448)
Жалпы қорлар	1,118,896	1,427,535

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

Мың қазақстандық теңгемен	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Басқалар	Аяқталмаған құрылыс	Жалпы
2023 жылғы 31 желтоқсандағы құны	362,582	2,354,739	6,604,110	217,572	18,866	6,282	9,564,151
Жинақталған тозу және құнсыздану	(17,219)	(20,577)	(29,604)	(13,696)	(397)	—	(81,493)
2023 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн	345,363	2,334,162	6,574,506	203,876	18,469	6,282	9,482,658
Түсімдер	10,427	—	86,638	19,682	29,808	1,385,162	1,531,717
Қозғалыстар	—	186,216	1,104,072	—	—	(1,290,288)	—
Модификация	(7,828)	—	—	—	—	—	(7,828)
Бағалаудағы өзгерістер	—	112,213	37,788	—	—	—	150,001
Шығу	—	—	(1,559)	—	—	—	(1,559)
Тозу	(1,757)	(110,213)	(737,441)	(31,276)	(2,463)	—	(883,150)
2024 жылғы 31 желтоқсандағы құны	365,181	2,653,168	7,831,049	237,254	48,674	101,156	11,236,482
Жинақталған тозу және құнсыздану	(18,976)	(130,790)	(767,045)	(44,972)	(2,860)	—	(964,643)
2024 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн	346,205	2,522,378	7,064,004	192,282	45,814	101,156	10,271,839
Түсімдер	15,746	—	534,041	558	1,223	2,053,689	2,605,257
Қозғалыстар	—	772,836	882,560	—	—	(1,655,396)	—
Бағалаудағы өзгерістер	—	(273,603)	(97,937)	—	—	—	(371,540)
Шығу	(7,873)	(3)	(519)	—	—	—	(8,395)
Тозу	(1,724)	(125,557)	(909,506)	(35,401)	(4,674)	—	(1,076,862)
2025 жылғы 31 желтоқсандағы құны	373,054	3,152,398	9,149,194	237,812	49,897	499,449	13,461,804
Жинақталған тозу және құнсыздану	(20,700)	(256,347)	(1,676,551)	(80,373)	(7,534)	—	(2,041,505)
2025 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн	352,354	2,896,051	7,472,643	157,439	42,363	499,449	11,420,299

2025 жылы аяқталмаған құрылыстың түсімдері ғимараттар мен құрылыстарды, сондай-ақ машиналар мен жабдықтарды күрделі жөндеу жұмыстарының құнымен ұсынылған.

9 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер (баланс жолдары 210 и 310)

2025 жылы Компания жалпы бақылаудағы компаниялардан жылдық 0,1% және жылдық 0,5% сыйақы мөлшерлемелерімен жалпы сомасы 2,396,700 мың теңгеге қарыз алды.

Төмендегі кестеде қаржылық әрекеттен туындайтын компанияның міндеттемелеріндегі өзгерістер келтірілген:

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
1 қаңтардағы баланстық құн	7,898,597	10,906,687
Ақшалай өзгерістер	588,324	2,548
Басқа ақшалай емес өзгерістер	1,061,348	(3,010,638)
31 желтоқсандағы баланстық құн	9,548,269	7,898,597

Алынған қарыздар бойынша өзге де ақшалай емес қозғалыстарға пайыздық шығыстар, дисконттың амортизациясы және бастапқы тану кезіндегі кірістер жатады.

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

Мың қазақстандық теңгемен	31 желтоқсан 2025 жыл	31 желтоқсан 2024 жыл
Сауда кредиторлық берешек	2,578,804	1,710,066
Басқа кредиторлық берешек	11,465	8,455
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек жиыны	2,590,269	1,718,521

11 Кіріс (ПЗЕ жолы 010)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
Электр энергиясын сату	13,224,477	11,030,282
Жылу энергиясын сату	3,522,484	3,068,775
Электр қуатын қолдау қызметтері	1,735,617	1,629,717
Жалпы кіріс	18,482,578	15,728,774

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

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
Жанармай	11,803,428	8,618,395
Жалақы және онымен байланысты шығындар	2,380,360	2,168,977
Тозу	1,030,066	844,817
Материалдар	881,027	666,959
Электр энергиясын диспетчерлеу, теңгерімдеу және беру қызметтері	348,979	310,702
Басқалары	1,105,976	1,032,067
Өткізілген тауарлар мен қызметтердің жалпы өзіндік құны	17,549,836	13,641,917

13 Әкімшілік шығыстар (ПЗЕ жолы 014)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
Жалақы және онымен байланысты шығындар	302,062	293,238
Ақпараттық, консультациялық және өзге де кәсіби қызметтер	121,410	93,901
Күтілетін кредиттік залалдарға резервтер құру жөніндегі шығыстар	(141,545)	12,418
Басқалар	245,902	224,844
Барлығы әкімшілік шығыстар	527,829	624,401

14 Қаржылық кірістер мен шығыстар (ПЗЕ жолы 021, 022)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
Қаржы құралдарының әділ құнын бастапқы танудан түсетін кіріс	821,682	4,846,813
Пайыздық кірістер	122,205	102,778
Барлығы қаржылық кірістер	943,887	4,949,591
Дисконт амортизациясы	(1,909,291)	(1,839,718)
Басқалар	(50,470)	(51,325)
Жалпы қаржылық шығыстар	(1,959,761)	(1,891,043)

15 Табыс салығы бойынша шығыс (+) немесе үнемдеу (-) (ПЗЕ жолы 101) және кейінге қалдырылған салық міндеттемелері (баланс жолы 316)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыс	64,492	—
Алдыңғы жылдардағы ағымдағы табыс салығын түзету	153,334	—
(Үнемдеу) / кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыс	(170,106)	792,630
Кезеңдегі табыс салығы бойынша шығыс	47,720	792,630

15 Табыс салығы бойынша шығыс (+) немесе үнемдеу (–) (ПЗЕ жолы 101) және кейінге қалдырылған салық міндеттемелері (баланс жолы 316) (жалғасы)

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

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жыл	2024 жыл
Салық салуға дейінгі (шығын) / пайда	(783,231)	4,508,189
20 пайыздық мөлшерлеме бойынша салық	(156,646)	901,638
Алдыңғы кезеңдердегі КТС түзету	153,334	–
Шегерілмейтін немесе баппен салық салынбайтын салық әсері:	–	–
– басқа айырмашылықтар	51,032	(109,008)
Кезеңдегі табыс салығы бойынша шығыс	47,720	792,630

31 желтоқсандағы жағдай бойынша кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелерінің құрамдас бөліктері келесідей:

Мың қазақстандық теңгемен	31 желтоқсан 2024 жыл	Пайдаға немесе шығынға жатқызылған	Басқа жиынтық табысқа жатқызылды	31 желтоқсан 2025 жыл
Шегерілетін уақыт айырмашылықтарының салық әсері				
Күтілетін кредиттік залалдар бойынша резерв	30,790	(934)	–	29,856
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв	48,069	16,527	–	64,596
Қорлардың құнсыздануы бойынша резерв	31,090	23,048	–	54,138
Есептелген міндеттемелер	128,535	(59,514)	–	69,021
Басқалар	14,127	(1,747)	2,007	14,387
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы актив	252,611	(22,620)	2,007	231,998
Салық салынатын уақытша айырмашылықтардың салықтық әсері				
Негізгі құралдар	(919,647)	(10,002)	–	(929,649)
Алынған қарыздар	(653,960)	202,728	–	(451,232)
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеме	(1,573,607)	192,726	–	(1,380,881)
Барлығы активтер / (міндеттемелер)	(1,320,996)	170,106	2,007	(1,148,883)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған актив	–	–	–	–
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив / (міндеттеме)	(1,320,996)	170,106	2,007	(1,148,883)
Мың қазақстандық теңгемен	31 желтоқсан 2023 жыл	Пайдаға немесе шығынға 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
Есептелген міндеттемелер	88,056	40,479	–	128,535
Тасымалданатын шығындар	52,625	(52,625)	–	–
Жалдау бойынша міндеттемелер	17,177	(4,222)	1,172	14,127
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы актив	251,132	307	1,172	252,611
Салық салынатын уақытша айырмашылықтардың салықтық әсері				
Негізгі құралдар	(738,607)	(181,040)	–	(919,647)
Алынған қарыздар	(42,063)	(611,897)	–	(653,960)
Кейінге қалдыру бойынша жалпы міндеттеме салық	(780,670)	(792,937)	–	(1,573,607)
Барлығы активтер / (міндеттемелер)	(529,538)	(792,630)	1,172	(1,320,996)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған актив	–	–	–	–
Танылған актив / (міндеттеме) бойынша кейінге қалдырылған салық	(529,538)	(792,630)	1,172	(1,320,996)

16 Шартты және келісім шарттық міндеттемелер және операциялық тәуекелдер

Қоршаған ортаны қорғау міндеттемелері. Экологиялық кодекске сәйкес қоршаған ортаға теріс әсер ететін өндірістік объектілердің операторларында объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелерден басқа, мемлекетке өз міндеттемелерінің орындалуын қаржылық қамтамасыз етуді беру жөніндегі міндеттеме де туындайды. 2024 жылғы шілдеде жарияланған заңнамадағы өзгерістерге сәйкес қаржылық қамтамасыз етуді беруге қатысты талаптар 2029 жылғы 1 шілдеден бастап күшіне енеді.

Сот процестері. 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.

17 Қаржылық тәуекелдерді басқару

Компанияның қызметі оны бірқатар қаржылық тәуекелдерге ұшыратады: нарықтық тәуекел, кредиттік тәуекел 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 институттарына қатысты өз қызметін жергілікті нарықта жүзеге асыратын рейтингі жоғары мекемелер ғана қабылданады.

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

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша компанияның бір негізгі дебиторы бар, оның берешегі 3,644,691 мың теңгені немесе Сауда дебиторлық берешегінің жалпы сомасының 59.8% құрайды (2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 3,707,340 мың теңге немесе сауда дебиторлық берешегінің жалпы сомасының 74.2%). Бұл берешек қысқа мерзімді болып табылады, өтеу мерзімі бір айдан үш айға дейін, бұл шарт бойынша төлем шарттарына сәйкес келеді.

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 - бұл әділ құн немесе тәуекелге ұшыраумен байланысты болашақ ақша ағындары валюта бағамдарының өзгеруіне байланысты өзгеріп отыратын тәуекел. Компанияның шетел валютасында айтарлықтай операциялары болған жоқ. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания айтарлықтай валюталық тәуекелге ұшыраған жоқ.

Пайыздық тәуекел. Сыйақы мөлшерлемесінің өзгеруі негізінен тартылған қарыздарға әсер етуі мүмкін. Жаңа қарыздарды тарту кезінде басшылық өзінің кәсіби пайымдаулары негізінде өтеу мерзімі басталғанға дейін күтілетін кезең ішінде компания үшін қандай сыйақы мөлшерлемесі неғұрлым тиімді болатыны туралы мәселені шешеді. Сыйақының нарықтық мөлшерлемелеріндегі өзгерістер Компания қызметінің нәтижелеріне айтарлықтай әсер етпейді, өйткені есепті күндегі жағдай бойынша барлық тартылған қарыздар белгіленген сыйақы мөлшерлемесімен алынған.

в) Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі - бұл өтеу мерзімі аяқталған кезде олардың қаржылық міндеттемелерін орындамау тәуекелі. Өтімділік тәуекелін мұқият басқару қолма-қол ақшаның жеткілікті көлемін сақтауды, ашық кредит желілерінің жеткілікті көлемі есебінен қаржыландыру көздерінің болуын және нарықтық позицияларды жабу мүмкіндігін қамтиды. Топ қызметінің үздіксіздігі қағидатын одан әрі талқылау 2-ескертпеде ашылған.

17 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Төменде пайыздық төлемдерді қоса алғанда, қаржылық міндеттемелерді өтеудің шарттық мерзімі туралы ақпарат берілген. Кестеде келтірілген сомалар келісім шарттарға сәйкес дисконтталмаған ақша ағындарын білдіреді.

Төменде 2025 жылдың 31 желтоқсанына арналған ақпарат берілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Еск.	Баланстық құны	Шарт бойынша ақшалай қаражат				
			1 жылдан аз	1 жылдан 2 жылға дейін	2 жылдан 5 жылға дейін	5 жылдан астам	
Алынған қарыздар	9	9,548,269	11,856,799	10,853,757	1,014	1,002,028	—
Жалдау бойынша міндеттемелер	13	11,977	131,887	5,367	4,980	14,346	107,194
Сауда кредиторлық берешек	10	2,578,804	2,578,804	2,578,804	—	—	—
Барлығы қаржылық міндеттемелер		12,139,050	14,567,490	13,437,928	5,994	1,016,374	107,194

Төменде 2024 жылдың 31 желтоқсанындағы ақпарат берілген:

Мың қазақстандық теңгемен	Еск.	Баланстық құны	Шарт бойынша ақша қаражаттарының қозғалысы	1 жылдан аз	1 жылдан 2 жылға дейін	2 жылдан 5 жылға дейін	5 жылдан астам
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 берешек	10	1,710,066	1,710,066	1,710,066	–	–	–
Барлығы қаржылық міндеттемелер		9,623,226	13,015,050	1,715,433	11,173,097	14,544	111,976

Капитал тәуекелін басқару. Компанияның қаржыландыру жөніндегі қызметіне қатысты шешімдер (меншікті немесе қарыз қаражаты арқылы) ERG тобының басшылығы деңгейінде қабылданады. ERG тобының капиталды басқару мақсаттары компанияның акционерлерге пайда және 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 2025 жыл	31 желтоқсан 2024 жыл
Алынған қарыздар	9,548,269	7,898,597
Компания акционерлеріне тиесілі капитал	4,707,031	5,544,011
	14,255,300	13,442,608

18 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.

19 Есепті күннен кейінгі оқиғалар

2026 жылы Компания 2029 жылғы 31 желтоқсанға дейін жылдық 0.1% мөлшерлемесімен жалпы сомасы 1,750,000 мың теңге қарызды жалпы бақылаудағы компаниядан алды.