



**«САМУРЫҚ-ЭНЕРГО» АҚ**

**ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттары  
Шоғырландырылған қаржылық есептілік және  
Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі**

**2023 жылғы 31 желтоқсан**

## Мазмұны

### ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕБІ

#### ШОҒЫРЛАҢДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК

Шоғырландырылған қаржылық жағдайы жөніндегі есептілік .....	1-2
Шоғырландырылған пайда немесе залал және басқа жиынтық табыс жөніндегі есептілік .....	3
Шоғырландырылған капиталдағы өзгерістер жөніндегі есептілік .....	4
Шоғырландырылған ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі есептілік .....	5

Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертулер:

1	Самұрық-Энерго тобы және оның қызметі .....	6
2	Қаржылық есептілікті дайындау негізі және есеп саясаты туралы маңызды ақпарат .....	6
3	Жаңа есепке алу ережелері .....	16
4	Есептік саясатты пайдаланудағы маңызды есептік бағалау мен кәсіби пайымдар .....	17
5	Сегменттер бойынша ақпарат .....	25
6	Байланысты тараптармен есеп айырысу мен операциялар .....	28
7	Негізгі құралдар .....	32
8	Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға салынған инвестициялар .....	33
9	Өзге ұзақ мерзімді активтер .....	35
10	Тауар-материалдық қорлар .....	36
11	Негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешек және басқа дебиторлық берешек .....	36
12	Өзге қысқа мерзімді активтер .....	37
13	Ақшалай қаражат және оның эквиваленттері .....	38
14	Капитал .....	38
15	Активтерді жою міндеттемелері бойынша резерв .....	39
16	Қарыздар .....	40
17	Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек және өзге де кредиторлық берешек .....	44
18	Салықтар және бюджетке төленетін басқа да төлемдер бойынша берешек .....	45
19	Түсім .....	45
20	Сатудың өзіндік құны .....	46
21	Өткізу шығындары .....	46
22	Жалпы және әкімшілік шығындар .....	46
23	Қаржылық табыстар .....	47
24	Қаржылық шығындар .....	47
25	Табыс салығы .....	48
26	Тоқтатылған қызмет .....	51
27	Шартты және келісімшартты міндеттемелер мен операциялық тәуекелдер .....	52
28	Бақыланбайтын үлес .....	58
29	Негізгі еншілес, қауымдасқан және бірлескен кәсіпорындар .....	59
30	Қаржылық тәуекелдерді басқару .....	60
31	Қаржы құралдарының әділ құны .....	69
32	Есептік кезеңнен кейінгі оқиғалар .....	70
33	Акцияға тиесілі пайда және бір акцияның теңгерімдік құны .....	70

## Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

«Самұрық-Энерго» АҚ Акционері мен Директорлар кеңесіне:

---

### Біздің пікіріміз

Біздің пікірімізше, шоғырландырылған қаржылық есептілік «Самұрық-Энерго» АҚ (бұдан әрі - «Компания») және оның еншілес ұйымдарының (бұдан әрі бірге – «Топ») 2023 жылғы 31 желтоқсандағы шоғырландырылған қаржылық жағдайын, сонымен қатар көрсетілген күнге аяқталған жылдағы шоғырландырылған қаржылық нәтижелері мен шоғырландырылған ақша қаражатының қозғалысын барлық маңызды жағынан ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес шынайы түрде көрсетеді.

### Аудит мәні

Біз Топтың келесі қамтитын шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік:

- 2023 жылғы 31 желтоқсандағы шоғырландырылған қаржылық жағдайы жөніндегі есептілік;
- көрсетілген күнмен аяқталған жылдағы шоғырландырылған пайда немесе залал және басқа жиынтық табыс жөніндегі есептілік;
- көрсетілген күнмен аяқталған жылдағы шоғырландырылған капиталдағы өзгерістер жөніндегі есептілік;
- көрсетілген күнмен аяқталған жылдағы шоғырландырылған ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі есептілік;
- есеп саясаты туралы маңызды ақпарат және басқа да түсіндірме ақпаратын қоса алғанда, шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертулер.

---

### Пікір білдіру негіздемесі

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттар бойынша біздің жауапкершілігіміз бұдан әрі біздің есебіміздің «Аудитордың шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті бойынша аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған.

Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіру үшін негізді қамтамасыз ету үшін жеткілікті ері тиісті болып табылады деп есептейміз.

### Тәуелсіздік

Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары кеңесі (ХБЭСК кодексі) шығарған Кәсіби бухгалтерлердің халықаралық этика кодексіне (Халықаралық тәуелсіздік стандарттарына сәйкес қоса алғанда) және Қазақстан Республикасындағы біздің шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитімізге қолданылатын этикалық талаптарына сәйкес Топқа тәуелсіз болып табыламыз. Біз шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитімізде қолданылатын ХБЭСК кодексінің басқада этикалық міндеттерімізді және Қазақстан Республикасының этикалық талаптарына сәйкес этикалық міндеттерімізді орындадық.

## Біздің аудит әдіснамасы

### Қысқаша шолу



- Тұтастай алғанда Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі деңгейіндегі маңыздылығы: 4,325,000 мың қазақстандық теңге, бұл 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы түсімнің шамамен 1% - құрайды.
- Біз Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан бес еншілес кәсіпорында және бірлесіп бақыланатын екі кәсіпорында аудит бойынша жұмыс жүргіздік.
- Топтың аудиторлық тобы аудит бойынша жұмыс жүргізген барлық кәсіпорындарға барды.
- Аудит барлық активтердің 96%, Топтың түсімінің 99% және салық салуға дейінгі топтың абсолютті кірісінің 97% қамтиды.
- Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы.
- Электр энергиясын бірыңғай сатып алушыға және электр энергиясының теңгерімдеуші нарығының есеп айырысу орталығына 2023 жылғы 1 шілдеден бастап өткізу.

Аудитті жоспарлау кезінде біз маңыздылықты анықтап, шоғырландырылған қаржылық есептіліктің маңызды бұрмалану тәуекелдерін бағаладық. Атап айтқанда, біз басшылықтың субъективті пайымдауларын, мысалы, маңызды бухгалтерлік бағалауларын талдадық, оған болжамдарды қолдану және олардың сипатына байланысты белгісіздік байланысты болатын болашақ оқиғаларды қарастыру кірді. Басқа аудиттердегідей, біз басшылықтың ішкі бақылау құралдарын айналып өту қаупін қарастырдық, соның ішінде алаяқтық салдарынан маңызды бұрмалану қаупін тудыратын басшылықтың объективті емес белгілерінің болуын бағаладық.

### Маңыздылық

Біздің аудит көлемін анықтауға маңыздылықты қолдануымыз әсер етті. Аудит шоғырландырылған қаржылық есептілікте елеулі бұрмаланулардың жоқтығына негізделген сенімділік алу үшін жасалған. Бұрмалау алаяқтық немесе қателіктер нәтижесінде пайда болуы мүмкін. Егер олар жеке немесе жиынтықта пайдаланушылардың осы шоғырландырылған қаржылық есептілік негізінде қабылданатын экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болатын болса, олар маңызды болып саналады.

Кәсіби пайымдауымызға сүйене отырып, біз төмендегі кестеде көрсетілгендей, маңыздылық үшін, оның ішінде Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі деңгейінде маңыздылық үшін белгілі бір сандық шекті мәндерді орнаттық. Осы мағыналардың көмегімен және сапалық факторларды ескере отырып, біз аудиттің көлемін, сондай-ақ аудиторлық шаралардың сипатын, мерзімдерін және көлемін анықтадық және (жеке және жиынтықта алынған) бұрмаланулардың тұтастай шоғырландырылған қаржылық есептілікке әсерін бағаладық.

---

<b>Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі деңгейіндегі маңыздылық тұтастай алғанда</b>	4,325,000 мың қазақстандық теңге
<b>Біз оны қалай анықтадық</b>	түсімнің шамамен 1 %
<b>Маңыздылық деңгейін анықтау үшін қолданылған базалық көрсеткіштің негіздемесі</b>	<p>Біз түсімнің маңыздылық деңгейін анықтау үшін базалық көрсеткіш ретінде пайдалану туралы шешім қабылдадық. Біз салық салғанға дейінгі пайданы оның ауытқуына байланысты пайдаланбадық. Оның орнына, біз аз өзгермелі және акционер Топ қызметінің нәтижелерін бағалау үшін пайдаланатын түсімді пайдаландық.</p> <p>Түсім шоғырландырылған қаржылық есептілікті пайдаланушылар ескеретін негізгі факторларға сәйкес келеді деп санаймыз.</p> <p>Біз түсімнің шамамен 1% деңгейінде маңыздылықты анықтадық, бұл біздің кәсіби пайымдауымызша, маңыздылықтың қолайлы сандық шектерінің диапазонына түседі.</p>

---

**Аудиттің негізгі мәселелері**

**Аудиттің негізгі мәселелері – бұл, біздің кәсіби пайымдауымызға сәйкес, ағымдағы кезеңдегі шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды болып табылатын мәселелер. Бұл мәселелер тұтастай алғанда шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті аясында және осы есеп беру туралы пікірімізді қалыптастыру кезінде қарастырылды және біз бұл мәселелер бойынша жеке пікір білдірмейміз.**

**Аудиттің негізгі мәселелесі**

**Аудиттің негізгі мәселесі бойынша қандай аудиторлық рәсімдер жүргізілді**

*Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы*

*Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің 4-ескертпесін қараңыз.*

2023 жылғы 31 желтоқсанда Топ басшылығы негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздану индикаторларына талдау жүргізді. Жүргізілген талдау негізінде Топ басшылығы энергия өндіруші және таратушы кәсіпорындар үшін құнсыздану индикаторларын анықтаған жоқ.

Алайда, Топ келесі активтерінің жеке құнсыздану индикаторларын анықтады:

1) жалпы сомасы 14,068,725 мың теңгеге «Eneumentau Wind power» ЖШС аяқталмаған құрылыс объектілері және берген аванстар;

2) «Алатау Жарық Компаниясы» АҚ аяқталмаған құрылыс объектілері 3,659,788 мың теңге сомасында.

Сондай - ақ, Топ үлестік қатысу әдісімен ескерілетін «Екібастұз ГРЭС-2 станциясы» АҚ-ның бірлескен кәсіпорнындағы аяқталмаған құрылыс объектілері бойынша құнсызданудан болған залалдағы үлесті мойындады. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бірлескен кәсіпорынға салынған инвестициялардың баланстық құнына әсері 6,620,611 мың теңгені құрады.

Біз құнсыздану мәселесіне олардың баланстық құнының маңыздылығына, сондай-ақ басшылықтың құнсыздану индикаторларын талдау және пайдалану құндылығын бағалау процесі күрделі болып табылатындығына байланысты ерекше назар аудардық, өйткені ол топтың болашақ нарықтық және экономикалық жағдайлары мен қаржылық-шаруашылық қызметінің нәтижелеріне қатысты елеулі пайымдаулар мен бағалауларды пайдалануға негізделген

Басшылық жүргізген қаржылық емес активтердің құнсыздану индикаторларына және жеке активтердің құнсыздануына қатысты біздің рәсімдер мыналарды қамтыды:

- басқа активтер тудыратын ақша ағындарынан тәуелсіз ақша ағындарын тудыратын активтердің анықталатын топтарын анықтауды талдау;
- басшылық пайдаланған негізгі жорамалдардың дәлдігі мен орындылығын тексеру;
- энергетика саласындағы экономикалық және нарықтық үрдістерді зерттеу;
- негізгі болжамдар бойынша басшылықпен бірқатар сұхбат жүргізу;
- басқа кіріс деректерін қарау және оларды даму жоспары сияқты растайтын құжаттармен салыстыру, сондай-ақ даму жоспарын қажет болған жағдайда нақты нәтижелермен салыстыру.

Біз индикаторларды бағалау және жеке құнсыздану үшін қолданылатын жорамалдар мен әдістемелерге қатысты қорытынды жасау үшін бағалау сарапшыларын қатыстырдық.

Жеке активтердің құнсыздануы бойынша біз сондай-ақ талдауда пайдаланылған негізгі жорамалдарды бағаладық және олардың бюджет пен бизнес-жоспарға, сыртқы ақпаратқа және саланың ерекшелігін ескере отырып, біздің сараптамалық білімімізге сәйкестігін бағалауды жүргіздік.

Біз сондай-ақ ХҚЕС (IAS) 36 «Активтердің құнсыздануы» талаптарына сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептілікке 4-ескертпеде ақпаратты ашудың жеткіліктілігіне назар аудардық.

**Аудиттің негізгі мәселелесі**

**Аудиттің негізгі мәселесі бойынша қандай аудиторлық рәсімдер жүргізілді**

*Электр энергиясын бірыңғай сатып алушыға және электр энергиясының теңгерімдеуші нарығының есеп айырысу орталығына 2023 жылғы 1 шілдеден бастап өткізу*

*Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің 4 және 19-ескертпелерін қараңыз.*

2023 жылғы 1 шілдеден бастап электр энергиясын бірыңғай сатып алушыны, «Жаңартылатын энергия көздерін қолдау жөніндегі есеп айырысу-қаржы орталығы» ЖШС (бұдан әрі – «ЕҚО») және электр энергиясының теңгерімдеуші нарығын (бұдан әрі – «ЭТН») нақты уақыт режимінде енгізе отырып, электр энергиясын өткізу нарығының жаңа моделіне көшу жүзеге асырылды. Топ 15 «Сатып алушылармен шарттар бойынша түсім» ХҚЕС сәйкес кірісті тану процесіне өзгерістердің әсерін бағалау бойынша талдау жүргізді.

Нәтижесінде, топ ХҚЕС 15 сәйкес Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі мақсатында энергия өндіруші ұйымдардың электр энергиясын сату шарттары және топтың тарату және сату компанияларының электр энергиясын сатып алу шарттары қайта сатып алу шарттары болып табылатындығын анықтады.

2023 жылғы 1 шілдеден бастап күшіне енген электр энергиясын өткізу нарығының моделіндегі өзгерістердің әсерін бағалауға қатысты біздің рәсімдеріміз мыналарды қамтыды:

- Топтың және топтың еншілес кәсіпорындарының басшылығымен және техникалық мамандарымен бірқатар сұхбат жүргізу;
- ХҚЕС 15 сәйкес ЕҚО және электр энергиясының теңгерімдеуші нарығының есеп айырысу орталығымен, "КОРЭМ" АҚ-мен шарттарды талдау;
- электр энергиясының теңгерімдеуші нарығы бойынша "КОРЭМ" АҚ алынған деректерді талдау;
- біз топтың көзқарасы мен талдауын растау үшін бухгалтерлік есеп бойынша техникалық сарапшыларды тарттық.

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігінде жою сомасын тексеру үшін біз келесі процедураларды жүргіздік:

- біз техникалық сарапшылармен жоюларды есептеу тәсілін растадық;
- есептеулердің математикалық дәлдігін тексеру;

## Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі (жалғасы)

6 - бет

Аудиттің негізгі мәселелесі	Аудиттің негізгі мәселесі бойынша қандай аудиторлық рәсімдер жүргізілді
<p>Жою сомасын есептеу үшін Топ «Алатау Жарық Компаниясы» АҚ мен «АлматыЭнергоСбыт» ЖШС электр энергиясын ЕҚО-дан сатып алынған нақты көлемін және топтың электр станцияларының белгіленген қолданыстағы шекті тарифтеріне сәйкес электр энергиясын сатудың орташа өлшенген бағасын пайдаланды. Есептеу ай сайынғы негізде жүргізілді.</p> <p>2023 жылы жою сомасы 35,516,055 мың теңгені құрады. Бұл түзеулер топтың түсімі мен өзіндік құнын біртұтас экономикалық бірлік ретінде таныстыру мақсатында көрсетілген және Топтың қаржылық нәтижелеріне әсер етпейді.</p> <p>Жоғарыда айтылғандарды қоспағанда, электр энергиясын сату нарығының күшіне енген жаңа моделі 2023 жылдың 1 шілдесінде электр энергиясынан түсетін кірісті тану процесіне айтарлықтай әсер еткен жоқ.</p> <p>Бұл мәселе айтарлықтай пайымдаулардың болуына байланысты аудитордың назарын талап етті</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>«Алатау Жарық Компаниясы» АҚ, «АлматыЭнергоСбыт» ЖШС электр энергиясын ЕҚО-дан сатып алудың нақты көлемін және энергия өндіруші ұйымдардың электр энергиясын бастапқы құжаттамаға (шот-фактуралар, орындалған жұмыстар актілері) және ҚР Бірыңғай электр энергетикалық жүйесінің ұлттық жүйелік операторының есептеріне өткізу көлемін салыстыру.</li> <li>топтың электр станцияларының белгіленген қолданыстағы шекті тарифтеріне электр энергиясын өткізудің орташа өлшенген бағасын есептеуде пайдаланылған электр энергиясын өткізу бағасын салыстыру.</li> </ul> <p>Біз сондай-ақ ХҚЕС (IAS) 1 «Қаржылық есептілікті ұсыну» талаптарына сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептілікке 4-Ескертпеде ақпаратты ашудың жеткіліктілігіне назар аудардық.</p>

### Топтың аудит көлемін анықтау

Біз аудит көлемін тобы пайдаланатын Топтың құрылымын және бақылау құралдарын ескере отырып, сондай-ақ Топ өз қызметін жүзеге асыратын саланың ерекшелігін ескере отырып, тұтастай алғанда шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы өз пікірімізді білдіру үшін жеткілікті көлемде жұмыстарды орындай алатындай етіп айқындадық.

Топтық аудитке жалпы көзқарасты анықтау кезінде біз топтық аудитор немесе компоненттік аудиторлар, соның ішінде біздің нұсқауларымызға сәйкес жұмыс істейтін басқа аудиторлық фирмалар орындауы керек жұмыс түрін анықтадық. Жұмысты компоненттік аудиторлар жүргізген жағдайларда, біз осы компоненттердің аудитіне қатысуымыздың қажетті деңгейін анықтадық, бұл Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі туралы пікірімізді білдіру үшін жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдер алынды деген қорытындыға келу үшін.

Топтың активтері мен операциялары қауымдастырылған компаниялар мен бірлескен кәсіпорындарды қоса алғанда, 22 субъектіге (компоненттерге) бөлінеді. Олардың ішінен біз сегізін маңызды компоненттер ретінде анықтадық, оның ішінде компания, оның бес еншілес компаниясы және екі бірлескен бақыланатын кәсіпорын.



## Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі (жалғасы)

7 - бет

Жеті маңызды компонент үшін біз немесе басқа тәуелсіз аудиторлар топ шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау үшін пайдаланатын компоненттердің қаржылық ақпаратының аудитін толық орындадық. Біз басқа тәуелсіз аудиторлардың жұмыс құжаттамасына шолу жасадық және онымен негізгі болжамдар мен әдіснаманы талқыладық, тәуелсіздігімізді растадық, КБХЭК кодексінің талаптарын орындадық. Біз сондай-ақ аудиттің тиісті негізгі мәселелерін басшылықпен және аудит жөніндегі Комитетпен талқыладық.

Біз топтың басқа компанияларын маңызды емес компоненттер ретінде анықтадық, оларға қатысты біз қаржылық ақпараттың маңызды жолдары мен жалпы аналитикалық процедуралар бойынша аудиторлық процедуралар жүргіздік.

Жалпы, біздің аудит көлемі барлық активтердің 96% , жалпы кірістің 99% және салық салуға дейінгі топтың абсолютті пайдасының 97% қамтыды. Біз орындаған жоғарыда аталған рәсімдер бізге Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне қатысты жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдемелер алуға және ол бойынша біздің пікірімізге негіздеме беруге мүмкіндік берді.

---

### Өзге ақпарат

Басшылық өзге ақпарат үшін жауапты болады. Өзге ақпарат осы аудиторлық есебіннің күнінен кейін бізге берілуі күтіледі және жылдық есепті қамтиды (бірақ шоғырландырылған қаржылық есептілікті және осы есеп туралы біздің аудиторлық есебімізді қамтымайды).

Шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы біздің пікіріміз басқа ақпаратқа қолданылмайды және біз осы ақпаратқа қатысты қандай да бір нысанда сенім білдіретін қорытынды ұсынбаймыз.

Біздің шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитін жүргізуімізге байланысты біздің міндетіміз жоғарыда көрсетілген басқа ақпаратпен, ол бізге ұсынылған кезде, танысу және өзге ақпарат пен шоғырландырылған қаржылық есептілік немесе аудит барысында алынған біздің біліміміз арасында елеулі сәйкессіздіктердің бар болуы және өзге де ақпаратта өзге де ықтимал елеулі бұрмалаулардың бар болуы туралы мәселені қарастыру болып табылады.

Егер жылдық есеппен танысқан кезде біз онда елеулі бұрмалаушылық бар деген қорытындыға келсек, мұны корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың назарына жеткізуіміз керек.

---

### Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар, шоғырландырылған қаржылық есептілікке жауапкершілігі

Басшылық осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес дайындалуы мен әділ ұсынылуы үшін және алаяқтық немесе қателік салдарынан елеулі бұрмаланулар жоқ шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындауға қажет деп санайтын ішкі бақылау үшін жауапты.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық Топты таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниеттенген немесе оның қызметін таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жол беру негізінде есептілік жасауға жауапты.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындалуын қадағалауға жауапты.

## Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі (жалғасы)

8 - бет

### Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз шоғырландырылған қаржылық есептілікте алаяқтық немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалаулар жоқ екендігіне негізделген сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығару болып табылады. Негізделген сенімділік – бұл жоғары деңгейдегі кепілдікті білдіреді, бірақ ХАС-қа сәйкес жүргізілген аудит әрқашан олар болған кезде елеулі бұрмалануларды анықтайтындығына кепілдік бермейді. Бұрмалау алаяқтық әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтығында пайдаланушылардың осы шоғырландырылған қаржылық есептілік негізінде қабылданатын экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болатын болса, маңызды болып есептеледі.

ХАС-на сәйкес жүргізілетін аудит аясында біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит барысында кәсіби күдікшілікті сақтаймыз. Сонымен қатар, біз келесі әрекеттерді орындаймыз:

- алаяқтық әрекеттер немесе қателіктер салдарынан шоғырландырылған қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Алаяқтық осы әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелінен жоғарырақ, себебі алаяқтық әрекеттер сөз байласуды, жалғандықты, қасақана өткізіп жіберуді, ақпаратты бұрмалап ұсынуды немесе ішкі бақылау жүйесінен тыс іс-әрекеттерді қамтуы мүмкін;
- Топтың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, мән-жайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі туралы түсінік аламыз;
- қолданылған есеп саясатының тиісті сипатын және басшылық есептеген бағалау мәндерінің негізділігін және ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;
- біз басшылықтың қызметтің үздіксіздігіне жол беруінің заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне айтарлықтай күмән тудыруы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты айтарлықтай белгісіздік бар ма деген қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындымызда шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз, немесе, егер мұндай ақпаратты ашу тиісті емес болып табылса, біздің пікірімізді өзгертуге тиістіміз. Біздің тұжырымдарымыз аудиторлық қорытынды жасағанға дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;
- тұтастай алғанда, шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпаратты ашуды, сондай-ақ қаржылық есептіліктің оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс ұсынылуын қамтамасыз ету үшін бақылаймыз;
- шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы пікір білдіру үшін ұйымдардың қаржылық ақпаратына немесе Топ ішіндегі қызметке қатысты жеткілікті тиісті аудиторлық дәлелдер аламыз. Біз Топтың аудитін басқаруға, бақылауға және жүргізуге жауап береміз. Біз аудиторлық пікіріміз үшін толық жауаптымыз.

## Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі (жалғасы)

9 - бет

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен өзара ақпараттық қатынастар жасаймыз, оларға өзге ақпараттан бөлек, жоспарланған аудиттің көлемі мен мерзімдерін, сондай ақ, аудит нәтижесінде туындаған маңызды ескертпелер туралы, оның ішінде, аудит барысында айқындалған ішкі бақылаудың маңызды жетіспеушіліктері туралы мәлімет береміз.

Біз сондай-ақ корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағанымыз және осы адамдарға аудитордың тәуелсіздігіне негізді түрде ықпал ететін барлық өзара қатынастар мен өзге де мәселелер туралы, ал қажет болған жағдайларда тиісті сақтық шаралары туралы хабардар еткеніміз туралы мәлімдемені ұсынамыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға жеткізген сұрақтардың ішінен ағымдағы кезеңдегі шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды болып табылатын, сондықтан аудиттің негізгі мәселелері болып табылатын сұрақтарды анықтаймыз. Біз бұл мәселелерді заңмен немесе нормативтік актімен жария етуге тыйым салынған немесе өте сирек жағдайларда қандай-да бір мәселе туралы ақпарат біздің есепте хабарланбауы тиіс деген қорытындыға келген жағдайларды қоспағанда, біздің аудиторлық есебімізде сипаттаймыз, себебі мұндай ақпаратты хабарлаудың теріс салдары оның хабарлауының әлеуметтік маңызды пайдасынан асып түседі деп негізді түрде болжауға болады.

Нәтижелер бойынша тәуелсіз аудитордың осы аудиторлық қорытындысы шығарылған тапсырманың жетекшісі — Құмарбек Бердіқұлов.

ЖШС «ПрайсуотерхаусКуперс» атынан

*PricewaterhouseCoopers LLP*

Бекітілді:



Азамат Қонратбаев  
Басқарушы директор  
ЖШС «ПрайсуотерхаусКуперс»  
(Қазақстан Республикасы Қаржы Министрлігінің  
1999 жылғы 21 қазандағы № 0000005  
Бас мемлекеттік лицензиясы)

Қол қойылды:



Құмарбек Бердіқұлов  
Орындаушы аудитор  
(2014 жылдың 6 тамызындағы  
№МФ-0000188 Аудитордың біліктілігі куәлігі)

2024 жылғы 4 наурыз

Алматы, Қазақстан

**«САМУҒЫҚ-ЭНЕРГО» АҚ**  
**Шоғырландырылған қаржылық жағдайы жөніндегі есептілік**

Қазақстандық мың теңгемен	Ескерту	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.
<b>АКТИВТЕР</b>			
<b>Ұзақ мерзімді активтер</b>			
Негізгі құралдар	7	758,427,197	720,275,568
Инвестициялық меншік		101,630	104,999
Материалдық емес активтер		3,414,467	3,726,203
Пайдалану құқығы түріндегі актив		3,287,300	2,652,394
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар	8	90,636,503	88,567,345
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	9	85,924,289	40,566,491
<b>Ұзақ мерзімді активтер жиыны</b>		<b>941,791,386</b>	<b>855,893,000</b>
<b>Қысқа мерзімді активтер</b>			
Тауарлы-материалдық қорлар	10	24,034,790	15,432,827
Негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешек және өзге де дебиторлық берешек	11	64,244,981	39,619,591
Өзге де қысқа мерзімді активтер	12	11,513,022	16,273,052
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем		4,319,200	4,010,796
Ақшалай қаражат және оның эквиваленттері	13	42,192,452	34,616,760
<b>Қысқа мерзімді активтер жиыны</b>		<b>146,304,445</b>	<b>109,953,026</b>
<b>АКТИВТЕР ЖИЫНЫ</b>		<b>1,088,095,831</b>	<b>965,846,026</b>

2024 жылдың 4 наурызда басшылықтың атынан қол қойылды.

Камалов Алмасби Низаматдинұлы  
 Экономика және қаржы жөніндегі  
 басқарушы директор



Төлекова Сәуле Бекзадақызы  
 «Бухгалтерлік және салық есебі»  
 департаментінің директоры – Бас  
 бухгалтер

**«САМУРЫҚ-ЭНЕРГО» АҚ**  
**Шоғырландырылған қаржылық жағдайы жөніндегі есептілік**

Қазақстандық мың теңгемен	Ескерту	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерлік капитал	14	443,567,998	378,531,570
Өзге резервтегі капитал	14	124,986,598	124,850,717
Бөлінбеген пайда		69,051,939	28,012,639
Топ акционерлеріне тиесілі капитал		637,606,535	531,394,926
Бақыламайтын акционерлер үлесі	28	2,368,160	1,718,695
<b>КАПИТАЛ ЖИЫНЫ</b>		<b>639,974,695</b>	<b>533,113,621</b>
<b>МІНДЕТТЕМЕЛЕР</b>			
<b>Ұзақ мерзімді міндеттемелер</b>			
Активтерді жою міндеттемелері бойынша резерв	15	22,889,811	21,561,994
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		1,937,361	2,139,845
Қарыздар	16	218,207,129	147,794,163
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер		74,169	376,922
Ұзақ мерзімді жалдау міндеттемелері		1,504,522	1,132,295
Мерзімі ұзартылған табыс салығы бойынша міндеттемелер	25	62,520,105	67,254,045
<b>Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны</b>		<b>307,133,097</b>	<b>240,259,264</b>
<b>Қысқа мерзімді міндеттемелер</b>			
Активтерді жою міндеттемелері бойынша резерв	15	1,064,605	66,400
Қарыздар	16	51,986,950	118,132,815
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		254,549	187,295
Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек және өзге де кредиторлық берешек	17	73,194,295	57,497,678
Бюджетке төленетін салықтар және өзге де төлемдер бойынша берешек	18	10,498,753	11,311,801
Қысқа мерзімді жалдау бойынша міндеттемелер		1,028,595	925,658
Төленетін табыс салығы		2,960,292	4,351,494
<b>Қысқа мерзімді міндеттемелер жиыны</b>		<b>140,988,039</b>	<b>192,473,141</b>
<b>МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНЫ</b>		<b>448,121,136</b>	<b>432,732,405</b>
<b>МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖӘНЕ КАПИТАЛ ЖИЫНЫ</b>		<b>1,088,095,831</b>	<b>965,846,026</b>
Бір жай акцияның баланстық құны (қазақстандық теңгемен)	33	100,850	93,987

2024 жылдың 4 наурызда басшылықтың атынан қол қойылды.

Камалов Алмасби Нұрмағамбетұлы  
Экономика және қаржы жөніндегі  
басқарушы директор



Төлекова Сәуле Бекзадақызы  
«Бухгалтерлік және салық есөбі»  
департаментінің директоры – Бас  
бухгалтер

**«САМҰРЫҚ-ЭНЕРГО» АҚ**  
**Шоғырландырылған пайда немесе залал және басқа жиынтық табыс жөніндегі есептілік**

Қазақстандық мың теңгемен	Ескер- ту	2023	2022
Түсім	19	444,959,628	381,464,992
Сатудың өзіндік құны	20	(329,675,633)	(288,928,586)
<b>Жалпы пайда</b>		<b>115,283,995</b>	<b>92,536,406</b>
Өткізу шығындары	21	(8,931,004)	(9,110,402)
Жалпы және әкімшілік шығындар	22	(13,525,080)	(18,851,978)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдастырылған компаниялардың нәтижелері бойынша үлес	8	3,121,404	16,103,114
Қаржылық емес активтердің (нетто) құнсыздану шығындары	4	(17,805,571)	(10,448,192)
Қаржылық активтердің құнсыздануын қалпына келтіру табыстары		2,250,707	593,668
Өзге табыстар		2,614,596	3,941,056
Өзге шығындар		(1,188,195)	(610,716)
Қаржылық табыстар	23	6,505,273	2,747,376
Қаржылық шығындар	24	(25,244,003)	(29,747,698)
<b>Салық салғанға дейінгі пайда</b>		<b>63,082,122</b>	<b>47,152,634</b>
Табыс салығы бойынша шығындар	25	(19,352,357)	(16,110,545)
<b>Жалғасатын қызметтен түскен жылдағы пайда</b>		<b>43,729,765</b>	<b>31,042,089</b>
Тоқтатылған қызметтен бір жылдағы шығын	26	-	(735,820)
<b>Бір жылғы пайда</b>		<b>43,729,765</b>	<b>30,306,269</b>
Өзге де жиынтықты табыстар (залалы) (Қайта жіктеу салдарынан пайдалар немесе шығындар құрамына жатпайтын баптар)			
Еңбек қызметін аяқтау бойынша сыйақылар міндеттемелерін қайта бағалау		135,881	(277,742)
<b>Бір жылғы жиынтық табыс</b>		<b>43,865,646</b>	<b>30,028,527</b>
<b>Тиесілі пайда:</b>			
Топ акционерлеріне		43,080,300	30,131,677
Бақыламайтын акционерлерге	28	649,465	174,592
<b>Бір жылғы пайда</b>		<b>43,729,765</b>	<b>30,306,269</b>
<b>Тиесілі барлық жиынтық кіріс:</b>			
Топ Акционерлеріне		43,216,181	29,853,935
Бақыламайтын акционерлерге	28	649,465	174,592
<b>Бір жылдағы жиынтық табыстың жиыны</b>		<b>43,865,646</b>	<b>30,028,527</b>
Жалғасып жатқан қызметтен бір жылдағы акцияға шаққандағы пайда (қазақстандық теңгемен)	33	7,365	5,509
Тоқтатылған қызметтен бір жылдағы акцияға шығын (қазақстандық теңгемен)	33	-	(131)

**«САМУРЫҚ-ЭНЕРГО» АҚ**  
**Шоғырландырылған капиталдағы өзгерістер жөніндегі есептілік**

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	Ескерту	Топ акционерлеріне тиесілі					
		Акционерлік капитал	Өзге де резервтік капитал	Бөлінбеген пайда / (өтелмеген залал)	Барлығы	Бақылмайтын акционерлер үлесі	Барлық капитал
2022 ж. 1 қаңтарындағы қалдық		376,045,927	125,128,459	(78,038)	501,096,348	1,544,103	502,640,451
Бір жылдағы пайда		-	-	30,131,677	30,131,677	174,592	30,306,269
Өзге жиынтық залал		-	(277,742)	-	(277,742)	-	(277,742)
<b>Барлық жиынтық (залал)/табыс</b>		<b>-</b>	<b>(277,742)</b>	<b>30,131,677</b>	<b>29,853,935</b>	<b>174,592</b>	<b>30,028,527</b>
Акциялардың эмиссиясы	14	2,485,643	-	-	2,485,643	-	2,485,643
Дивидендтер	14	-	-	(2,041,000)	(2,041,000)	-	(2,041,000)
<b>2023 ж. 1 қаңтарындағы жағдай бойынша қалдық</b>		<b>378,531,570</b>	<b>124,850,717</b>	<b>28,012,639</b>	<b>531,394,926</b>	<b>1,718,695</b>	<b>533,113,621</b>
Бір жылдағы пайда		-	-	43,080,300	43,080,300	649,465	43,729,765
Өзге жиынтық залал		-	135,881	-	135,881	-	135,881
<b>Барлық жиынтық табыс</b>		<b>-</b>	<b>135,881</b>	<b>43,080,300</b>	<b>43,216,181</b>	<b>649,465</b>	<b>43,865,646</b>
Акциялардың эмиссиясы	14	65,036,428	-	-	65,036,428	-	65,036,428
Дивидендтер	14	-	-	(2,041,000)	(2,041,000)	-	(2,041,000)
<b>2023 ж. 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша қалдық</b>		<b>443,567,998</b>	<b>124,986,598</b>	<b>69,051,939</b>	<b>637,606,535</b>	<b>2,368,160</b>	<b>639,974,695</b>

**«САМҰРЫҚ-ЭНЕРГО» АҚ**  
**Шоғырландырылған ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі есептілік**

Қазақстандық мың теңгемен	Ескерту	2023 ж.	2022 ж.
<b>Операциялық қызметтен түскен ақшалай қаражат қозғалысы</b>			
Жалғасатын қызметтен түскен салық төлегенге дейінгі пайда		63,082,122	47,152,634
Тоқтатылған қызметтен салық төлегенге дейінгі пайда			(735,820)
Мыналарға түзетулер:			
Тозу және амортизация		63,611,755	60,804,491
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің істен шығуынан болған залалдар		393,108	146,214
Қаржылық емес активтердің құнсыздануынан болған залалдар	4	17,805,571	10,448,192
Қаржылық активтердің құнсыздануынан қалпына келтіру табыстар		(2,250,707)	(593,668)
Қосымша қуаттарды іске қосудан түскен табыстардың амортизациясы		25,244,003	29,903,128
Қаржылық шығыстар		(6,505,273)	(2,748,608)
Қаржылық табыстар	8	(3,121,404)	(16,103,114)
Тұтынушылардан негізгі қорларды ақысыз беруден түскен табыс	18	(1,830,201)	2,180,157
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың табыстарындағы үлес		-	(400,659)
Басқа есептеулер		627,148	(105,978)
<b>Айналым капиталындағы өзгерістерге дейін операциялық қызметтен түскен ақшалай қаражатының қозғалысы</b>		<b>157,056,122</b>	<b>129,946,969</b>
Негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешектің және басқа да дебиторлық берешектің және өзге де қысқа мерзімді активтердің азаюы/(көбеюі)		(18,420,689)	(1,354,374)
Тауар-материалдық қорлардың көбеюі		(9,060,479)	(1,166,191)
Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешектің және өзге де кредиторлық берешектің және өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелердің (азаюы)/көбеюі		2,430,264	(369,302)
Қызметкерлерге сыйақы беру бойынша берешектің азаюы		(243,495)	89,791
Төлеуге бөлінген салықтың азаюы		(4,660,671)	3,814,547
<b>Операциялық қызметтен алынған ақшалай қаражат</b>		<b>127,101,052</b>	<b>130,961,440</b>
Төленген табыс салығы		(25,720,826)	(21,940,332)
Төленген пайыздар		(13,456,812)	(21,684,136)
Алынған дивидендтер		1,052,246	-
<b>Операциялық қызметтен алынған таза ақша қаражаты</b>		<b>88,975,660</b>	<b>87,336,972</b>
Операциялық тоқтатылған қызметтен пайдаланылған таза ақша қаражаты		-	(54,790)
<b>Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы</b>			
Негізгі құралдарды сатып алу		(151,644,877)	(52,482,365)
Материалдық емес активтерді сатып алу		(290,647)	(423,837)
Борыштық құралдар сатып алу		(26,002,767)	-
Басқа да қаржылық дебиторлық берешекті өтеу		26,502,441	9,584,600
Борыштық құралдарды сатудан түсетін түсімдер		4,870,067	1,887,792
Алынған пайыздық табыс		7,901,055	14,447,066
Еншілес ұйымдардың шығуынан түскен түсімдер, оған олардың құрамынан шыққан ақша қаражаты кірмейді		1,383,293	(1,365,080)
Акционерлерге қаржылық көмек көрсету		-	(518,700)
Акционердің қаржылық көмекті қайтаруы		-	518,700
Өзге төлемдер		237,682	190,630
<b>Инвестициялық қызметте алынған таза ақша қаражаты</b>		<b>(137,043,753)</b>	<b>(28,161,194)</b>
Инвестициялық тоқтатылған қызметтен алынған таза ақша қаражаты		-	5,515
<b>Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы</b>			
Қарыздардың түсімі	16	85,588,737	97,623,873
Акцияларды шығарудан түсетін түсімдер	14	62,746,343	2,485,643
Қарыздарды өтеу және шығарылған облигациялар бойынша негізгі борышты төлеу	16	(89,663,811)	(134,108,186)
Қаржылық жалдау бойынша негізгі борышты өтеу		(895,033)	(674,019)
Акционерлерге төленген дивидендтер	14	(2,041,000)	(2,041,000)
Өзге (төлемдер)/түбіртектер		(156,828)	35,000
<b>Қаржылық қызметтен түскен/(қызметте пайдаланылған) таза ақша қаражаты</b>		<b>55,578,408</b>	<b>(36,678,689)</b>
Қаржылық тоқтатылған қызметтен түскен/(қызметте пайдаланылған) таза ақша қаражаты		-	53,833
Валюта айырбас бағамының ақша қаражатына және олардың эквиваленттеріне әсері		60,347	(7,352)
ақша қаражатының құнсыздануына қатысты резервтің минусы		5,030	(5,120)
<b>Жалғасатын қызметтен түсетін ақша ағындарының өзгерістері, соның ішінде:</b>		<b>7,575,692</b>	<b>22,484,617</b>
Тоқтатылған қызметтен түскен ақша қаражатының өзгеруі		-	4,558
<b>Жыл басындағы ақша қаражаты, оның ішінде:</b>		<b>34,616,760</b>	<b>12,138,171</b>
Тоқтатылған қызметтің басындағы ақша қаражаты		-	1,470
<b>Жыл аяғындағы ақшалай қаражат</b>	<b>13</b>	<b>42,192,452</b>	<b>34,616,760</b>
Тоқтатылған операциялардың соңындағы ақша қаражаты		-	6,028

Негізгі құралдарды сатып алудан түскен ақша ағыны 10,355,729 мың теңге сомасында төленген капиталдандырылған сыйақыны қамтиды (2022 ж.: 6,610,277 мың теңге).



## **1 Самұрық-Энерго тобы және оның қызметі**

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына (ХҚЕС-ке) сәйкес «Самұрық-Энерго» АҚ (бұдан әрі – «Компания») мен оның еншілес компаниялары (бұдан әрі – бірлесіп «Топ» деп аталады) үшін 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға өзіндік.

Компания 2007 жылы 18 сәуірде құрылып, 2007 жылы 10 мамырда тіркелген. Компания Қазақстан Республикасының заңнамаларына сәйкес акционерлік қоғам нысанында құрылған. Топ Қазақстан Республикасы (бұдан әрі – ҚР) энергетикалық кешенінің кәсіпорындарын шоғырландыру мақсатында құрылды.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша, Компанияның жалғыз акционері «Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ (бұдан әрі – «Самұрық-Қазына») болып табылады. ҚР Үкіметі – Компанияны түпкі бақылаушы тарап.

### **Негізгі қызмет**

Топ қызметінің негізгі түрлері көмір, көмірсутектер, су ресурстары және жаңартылатын энергия көздері (бұдан әрі - ЖЭК) негізінде электр және жылу энергиясы мен ыстық су өндіру, халыққа және өнеркәсіп кәсіпорындарына өткізу, электр энергиясын тасымалдау және желіде электр энергиясын техникалық бөлу, сондай-ақ су электр станцияларының мүлкітік кешендерін жалға беру болып табылады.

Топтың еншілес компаниялары мен оның бірлескен кәсіпорындарының операциялық қызметі «Электр энергетикасы туралы», «Табиғи монополиялар», «Жаңартылатын энергия көздерін пайдалануды қолдау туралы», және Қазақстан Республикасының Кәсіпкерлік Кодексі заңдарымен реттеледі. Энергетикалық компаниялардың қызмет түрлеріне байланысты тарифтік реттеу ҚР Ұлттық экономика министрлігі Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетінің (бұдан әрі – Комитет) немесе салалық министрлік – ҚР Энергетика министрлігінің (бұдан әрі – ЭМ) құзыретіне жатады.

Энергия өндіруші ұйымдар үшін электр энергиясына тарифтер Энергетика министрінің 2015 жылғы 27 ақпандағы № 160 «Энергия өндіруші ұйымдар тобы үшін электр энергиясына шекті тарифтерді бекіту туралы» бұйрығымен және кейінгі өзгерістер мен толықтырулармен бекітілген. Жаңартылатын энергия көздерін пайдалану объектілері өндіретін электр энергиясын жеткізу тарифтері тіркелген және ЖЭК технологиясына байланысты (жел, күн және басқа көздер үшін бөлек) Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2014 жылғы 12 маусымдағы № 645 «Тіркеген тарифтерді бекіту туралы» қаулысымен бекітілген және жыл сайын индекстеуге жатады. Бұл ретте қаржы-есеп айырысу орталығы сатып алушы ретінде әрекет етеді, ал энергия өндіруші ұйым сатушы ретінде әрекет етеді. Энергия беруші компаниялар үшін электр энергиясын беру және бөлу, жылу энергиясын өндіру тарифтерін және энергиямен жабдықтау тарифтерін (бұдан әрі – ЭЖ) Комитет реттейді. Комитет реттеу мен бақылауды Қазақстан Республикасының заңнамалық және нормативтік құқықтық актілеріне қатаң сәйкестікте жүзеге асырады.

Тарифтер бойынша шешімдерге белгілі бір дәрежеде әлеуметтік және саяси мәселелердің де ықпалы тиеді. ҚР Үкіметінің экономикалық, әлеуметтік және өзге салалардағы іс-қимылдары мен шешімдерінің Топтың операциялық қызметіне айтарлықтай ықпалы болуы мүмкін.

### **Қызмет жүзеге асырылатын мекенжай мен орын**

Компанияның бас кеңсесінің мекенжайы мен қызметін жүзеге асыратын орны: Қазақстан Республикасы, Астана қ., Қабанбай батыр даңғылы, 15А, Б Блок.

## **2 Қаржылық есептілікті дайындау негізі және есеп саясаты туралы маңызды ақпарат**

### **Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау негізі**

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік бастапқы күн бойынша есепке алу қағидасы негізінде ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес дайындалды. Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындаған кезде қолданылған есеп саясатының қағидаттары төменде берілген. Есеп саясатының бұл қағидаттары, егер өзгеше көрсетілмесе (5-ескертпе), барлық ұсынылған кезеңдердің есептіліктеріне қатысты жүйелі түрде қолданылды.

ХҚЕС бойынша қаржылық есептілікті дайындау кейбір маңызды бухгалтерлік бағаларды қолдануды талап етеді. Бұған қоса, басшылық Топтың есептік саясатын қолданған кезде өз пайымдауларына сүйенулері тиіс. Бағалаудың немесе күрделіліктің жоғары деңгейін талап ететін бухгалтерлік есеп саласы, сондай-ақ жорамалдар мен бағалар шоғырландырылған қаржылық есептілік үшін маңызды болып табылатын салалар 4-Ескертуде көрсетілді.

## **2 Қаржылық есептілікті дайындау негізі және есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)**

### ***Үздіксіз қызмет қағидасы***

Басшылық осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті қызметтің үздіксіздігі қағидаты негізінде дайындады.

### ***Шоғырландырылған қаржылық есептілік***

#### ***(i) Еншілес компаниялар***

Еншілес ұйымдар шоғырландырылған қаржылық есептілікке олардың операцияларын Бақылау тобына берілген күннен бастап (сатып алу күні) енгізіледі және бақылау жоғалған күннен бастап шоғырландырылған есептіліктен шығарылады.

Еншілес компаниялар сатып алу әдісі бойынша шоғырландырылған қаржылық есептілікке енгізіледі. Сатып алынған сәйкестендірілетін активтер, сондай-ақ бизнесті біріктіру кезінде алынған міндеттемелер мен шартты міндеттемелер бақыланбайтын қатысу үлесінің мөлшеріне қарамастан, сатып алу күніндегі әділ құн бойынша көрсетіледі.

Топ қатысудың тікелей үлесін білдіретін және таратылған жағдайда ұстаушыға таза активтердің пропорционалды үлесіне құқық беретін бақыланбайтын қатысу үлесін әрбір операция бойынша жеке не а) әділ құн бойынша не б) сатып алынған ұйымның таза активтеріндегі бақыланбайтын қатысу үлесіне барабар бағалайды.

Тікелей қатысу үлесі болып табылмайтын бақыланбайтын қатысу үлесі әділ құны бойынша бағаланады.

Компания және оның барлық еншілес компаниялары Топтың есеп саясатына сәйкес келетін бірыңғай есеп саясатын қолданады.

#### ***(ii) Бірлескен қызмет***

ХҚЕС-11-ге сәйкес, бірлескен қызметке салынған инвестиция әрбір инвестордың шарттық міндеттемелері мен құқықтарына байланысты жіктеледі. Топ өзінің бірлескен қызметінің сипатын бағалап, оны бірлескен кәсіпорындар санатына жатқызды. Бірлескен кәсіпорындардың қызметі үлестік әдіс бойынша ескеріледі.

Бірлескен кәсіпорындардың есеп саясаты Топтың есеп саясатына сәйкестігін қамтамасыз ету үшін түзетілді.

#### ***(iii) Қауымдасқан компанияларға салынған инвестициялар***

Қауымдастырылған - бұл Компания айтарлықтай әсер ететін (тікелей немесе жанама), бірақ оларға бақылау жасай алмайтын компаниялар; әдетте, бұл компаниялардағы дауыс беретін акциялардың үлесі 20% - дан 50% - ды құрайды. Қауымдастырылған компанияларға салынған инвестициялар үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынады және бастапқыда сатып алу құны бойынша танылады.

### ***Шетелдік валютаны қайта есептеу***

#### ***(i) Функционалдық валюта және шоғырландырылған қаржылық есептілікті ұсыну валютасы***

Егер өзгеше көрсетілмесе, онда осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілген барлық сандық мәліметтер мың теңгемен көрсетіледі.

Ұйым өзінің қызметін жүзеге асыратын негізгі экономикалық ортадағы валюта функционалдық валюта болып табылады. Еншілес компаниялардың, бірлескен кәсіпорындардың, қауымдасқан компаниялардың және бас компаниялардың функционалдық валютасы теңге болып табылады.

#### ***(ii) Шетелдік валютамен жасалған операциялар және қалдықтар***

Шетелдік валютамен жасалған операциялар операция жасалған күнгі ресми бағамдар бойынша функционалдық валютаға қайта есептелді.

Осы операциялар бойынша жасалған есептердің нәтижесінде, сонымен қатар, шетелдік валютамен көрсетілген жыл соңындағы айырбас бағамдар бойынша ақша активтері мен міндеттемелерін қайта есептеу нәтижесінде туындаған бағам айырмашылығынан болған пайда немесе залалдар пайдада немесе залалдарда көрсетіледі.

## **2 Қаржылық есептілікті дайындау негізі және есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)**

2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша шетелдік валютадағы қалдықтарды қайта есептеу үшін айдаланылатын ресми айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 454.56 теңгені құрады (2022 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша: 1 АҚШ доллары үшін 462.65 теңге). Теңгені басқа валюталарға айырбастауға қатысты валюталық шектеу мен бақылау ережелері жұмыс істейді. Қазіргі кезде теңге Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде еркін айырбасталатын валюта болып табылмайды.

### **Қаржылық құралдар**

*Бастапқы құн* төленген ақша қаражатының немесе олардың баламаларының сомасын немесе сатып алу күні активті сатып алу үшін берілген басқа өтемнің әділ құнын білдіреді және мәміле бойынша шығындарды қамтиды. Бастапқы құн бойынша бағалау нарықтық баға белгілеулері жоқ және әділ құны сенімді бағаланбайтын үлестік құралдарға инвестициялар салуға және ашық нарықта баға белгілеулері жоқ осындай үлестік құралдарға байланған және осындай үлестік құралдармен өтеуге жататын туынды құралдарға қатысты ғана қолданылады.

#### *(i) Қаржылық активтер*

2023 жылдың 31 желтоқсанында және 2022 жылдың 31 желтоқсанында Топтың қаржылық активтері амортизацияланған құны бойынша бағаланатын болып жіктелді.

Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын үлестік құралдар күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резервін шегергендегі қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте ұсынылады.

Топ бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік сападағы өзгерістер негізінде құнсыздануды есепке алудың «үш сатылы» моделін қолданады. Бастапқы тану кезінде құнсызданбаған қаржы құралы 1-кезеңге жатады деп жіктеледі. 1-кезеңнің қаржы активтері үшін күтілетін кредиттік залал, егер ол 12 ай өткенге дейін («12 айлық күтілетін кредиттік залал») басталса, келесі 12 ай ішінде немесе шартқа сәйкес өтеу күніне дейін орын алуы мүмкін дефолттар нәтижесінде туындайтын барлық мерзім үшін күтілетін кредиттік залалдың бір бөлігіне тең сомада бағаланады. Егер Топ бастапқы танылған сәттен бастап несиелік тәуекелдің едәуір өсуін сәйкестендірсе, онда актив 2-кезеңге ауыстырылады, ал осы актив бойынша күтілетін несиелік шығындар бүкіл мерзім ішінде, яғни шартқа сәйкес өтеу күніне дейін күтілетін несиелік шығындар негізінде, бірақ егер ол көзделген болса, күтілетін алдын-ала төлемді ескере отырып («бүкіл мерзім үшін күтілетін несиелік шығындар мерзімі») бағаланады. Егер Топ қаржы активінің құнсызданғанын анықтаса, актив 3-кезеңге ауыстырылады және ол бойынша күтілетін кредиттік залал бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік залал ретінде бағаланады. Сатып алынған немесе құрылған несиелік-құнсызданған қаржылық активтер үшін күтілетін несиелік шығындар әрқашан бүкіл мерзімде күтілетін несиелік шығындар ретінде бағаланады.

Топ (а) осы активтер өтелген кезде немесе осы активтермен байланысты ақша ағындарына құқықтардың мерзімі аяқталған немесе (б) топ қаржы активтерінен ақша ағындарына құқықтарды берген немесе беру туралы келісім жасаған, сонымен бірге (i) іс жүзінде барлық тәуекелдер мен сыйақыларды берген немесе (ii) осы активтерге иелік етумен байланысты барлық тәуекелдер мен сыйақыларды бермеген немесе сақтамаған, бірақ осы активтерге қатысты бақылау құқығынан айырылған кезде қаржылық активтерді тануды тоқтатады. Егер контрагенттің активті байланысты емес үшінші тарапқа сатуға шектеулер енгізбестен толық сатуға практикалық мүмкіндігі болмаса, бақылау сақталады.

#### *(iii) Қаржылық міндеттемелер*

Қаржылық міндеттемелерді тану олар өтелген жағдайда тоқтатылады (яғни шартта көрсетілген міндеттеме орындалғанда немесе тоқтатылғанда немесе оның орындалу мерзімі аяқталғанда).

Борыштық құралдарды Топ пен оның бастапқы кредиторлары арасындағы айтарлықтай ерекшеленетін шарттармен айырбастау, сондай-ақ қолданыстағы қаржылық міндеттемелер шарттарының елеулі өзгерістері бастапқы қаржылық міндеттемені өтеу және жаңа қаржылық міндеттемені тану ретінде ескеріледі. Егер бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалана отырып дисконтталған алынған сыйақыларды шегергендегі барлық төленген сыйақыларды қоса алғанда, жаңа шарттарға сәйкес ақша ағындарының дисконтталған келтірілген құны бастапқы қаржылық міндеттеме бойынша қалған ақша ағындарының дисконтталған келтірілген құнынан кемінде 10% - ға өзгеше болса, шарттар айтарлықтай ерекшеленеді деп есептеледі. Сонымен қатар, басқа сапалық факторлар ескеріледі. Егер борыштық құралдармен алмасу немесе шарттарды өзгерту өтеу ретінде есепке алынса, барлық шығындар немесе төленген сыйақылар өтеуден түскен пайда немесе залал құрамында танылады. Егер айырбастау немесе түрлендіру өтеу ретінде есепке алынбаса, барлық шығындар немесе төленген сыйақылар міндеттеменің баланстық құнын түзету ретінде көрсетіледі және өзгертілген міндеттеменің қалған қолданылу мерзімі ішінде амортизацияланады.

## **2 Қаржылық есептілікті дайындау негізі және есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)**

Міндеттемелерді өтеуге әкеп соқпайтын олардың модификациялары кумулятивтік амортизацияны кері санмен есептеу әдісі бойынша бағалау мәнінің өзгеруі ретінде ескеріледі, бұл ретте пайда немесе залал, егер баланстық құнындағы айырмашылықтың экономикалық мазмұны меншік иелерінің капиталмен жасалатын операциясына қатысты болмаса, пайда немесе залал құрамында көрсетіледі.

### **Негізгі құралдар**

Негізгі құралдар, егер қажет болса, жинақталған тозуды және құнсыздануға арналған резервті шегергендегі бастапқы құны бойынша есепте көрсетіледі.

Активтерді жою жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер негізгі құралдардың құрамына капиталдандырылады.

Жерге тозу есептелмейді. Негізгі құралдардың басқа объектілерінің тозуы олардың бастапқы құнын олардың пайдалы пайдалану мерзімі ішінде жою құнына дейін біркелкі есептен шығару әдісі бойынша есептеледі, атап айтқанда:

	<u>Пайдалы қолдану мерзімі (жылдар саны)</u>
Ғимараттар мен құрылыстар	8 - 100
Машиналар мен жабдықтар және көлік құралдары	2 - 50
Басқалар	3 - 20

Егер Топ объектіні өзінің физикалық қызмет ету мерзімі аяқталғанға дейін пайдалануды көздесе, активтің тарату құны нөлге теңестіріледі. Активтердің тарату құны және оларды пайдалы қолдану мерзімдері қайта қаралады және қажет болған жағдайда әрбір есепті кезеңнің соңында түзетіледі.

### **Материалдық емес активтер**

Топтың барлық материалдық емес активтерінің белгілі бір пайдалы қолдану мерзімі бар және негізінен капиталдандырылған бағдарламалық жасақтама мен лицензияларды қамтиды. Сатып алынған бағдарламалық жасақтама оны сатып алуға және пайдалануға беруге жұмсалған шығындар сомасында капиталдандырылады.

Барлық материалдық емес активтер басшылық 2 жылдан 25 жылға дейін бағалаған пайдалы қызмет мерзімі ішінде түзу әдіспен амортизацияланады.

### **Қаржылық емес активтердің құнсыздануы**

Амортизацияға жататын негізгі құралдар мен материалдық емес активтер олардың баланстық құнын өтеу мүмкін еместігін көрсететін қандай да бір оқиғалар немесе мән-жайлардың өзгеруі орын алған жағдайларда құнсыздану мәніне тексеріледі. Құнсызданудан болған залал активтің баланстық құнының оның өтелетін құнынан асып кеткен жағдайда танылады. Өтелетін құн осы сомалардың қайсысы жоғары екеніне байланысты істен шығу шығындарын немесе оны пайдалану құндылығын шегергендегі активтің әділ құнын білдіреді. Құнсыздану шамасын анықтау үшін активтер басқа активтерден немесе активтер топтарынан (ақша ағындарын тудыратын бірліктер) ақша ағындарынан айтарлықтай тәуелсіз ақша ағындарын тудыратын активтердің ең аз анықталатын топтарына біріктіріледі. Өткен кезеңдерде көрсетілген қаржылық емес активтердің құнсыздануы (гудвилден басқа) әрбір есепті күнге ықтимал қалпына келтіру тұрғысынан талданады.

### **Инвестициялық меншік**

Инвестициялық меншік, егер қажет болса, жинақталған тозуды және құнсыздануға арналған резервті шегергендегі бастапқы құны бойынша шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі.

Инвестициялық меншіктің тозуы оның бастапқы құнын оларды пайдалы пайдалану мерзімі ішінде тарату құнына дейін біркелкі есептен шығару әдісі бойынша есептеледі, атап айтқанда:

	<u>Пайдалы пайдалану мерзімі (жылдар саны)</u>
Бөгет және басқа гидро құрылыстар	100
Басқалар	5 - 20

Алынған жалдаудан түскен табыс түсім құрамында жылдағы пайдада немесе шығында есептеледі.

## **2 Қаржылық есептілікті дайындау негізі және есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)**

### ***Пайдалану құқығы түріндегі актив***

Топ әр түрлі кеңсе заттарын, жабдықтар мен көліктерді жалға алады. Келісімшарттар жалға берілетін компоненттерді де, жалға берілмеген компоненттерді де қамтуы мүмкін. Топ жалдау компоненттері мен жалдауға жатпайтын компоненттердің арасында келісімшарттық сыйақыны олардың жеке мәміленің салыстырмалы бағасы негізінде бөледі. Алайда, Топ жалға алушы болып табылатын жылжымайтын мүлікті жалдау кезінде жалдау компоненттері мен жалгерлік емес компоненттерді ажыратпастан, оларды жалдаудың бір бөлігі ретінде көрсетуді ұйғарды.

Пайдалану құқығы түріндегі активтер, әдетте, активтің пайдалы қызмет ету мерзімі немесе қайсысы ертерек аяқталатынына байланысты жалдау мерзімі ішінде сызықтық әдіспен амортизацияланады.

Топ активтердің амортизациясын олардың пайдалы пайдалануының бағалау мерзімі ішінде сызықтық әдіспен пайдалану құқығы түрінде есептейді, атап айтқанда:

	<u>Пайдалы пайдалану мерзімі (жылдар саны)</u>
Жер	34 – 63
Ғимараттар мен құрылыстар	5 – 50

### ***Тоқтатылған әрекет***

Тоқтатылған қызмет шығарылған немесе сатуға арналған ретінде жіктелген Топтың құрамдас бөлігі болып табылады және: (a) қызметтің жекелеген маңызды бағытын немесе қызметтің географиялық аймағын білдіреді; (b) бизнестің жекелеген маңызды бағытын немесе операциялардың географиялық аймағын жоюдың бірыңғай, келісілген жоспарының бөлігі болып табылады; немесе (c) қайта сату мақсатында ғана сатып алынған еншілес ұйым болып табылады. Тоқтатылған қызметтен түскен пайда мен ақша ағыны, егер бар болса, жалғасатын қызметтен бөлек көрсетіледі; салыстырмалы сандарды ұсыну сәйкесінше өзгертіледі.

### ***Тауар-материалдық қорлар***

Тауар-материалдық қорлар екі шаманың ең азымен есептеледі: өзіндік құны мен таза сату бағасы. Қорлардың өзіндік құны ФИФО әдісі арқылы анықталады.

### ***Негізгі қызмет бойынша дебиторлық қарыз және басқа дебиторлық қарыз***

Салықтар мен жеткізушілерге төленетін аванстар бойынша алдын ала төлемдерден басқа негізгі қызмет бойынша дебиторлық қарыз және басқа дебиторлық қарыз, бастапқыда әділ құн бойынша танылады және кейіннен тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып есептеледі.

Жеткізушілерге төленетін аванстар құнсыздану резерві шегерілген соң есептілікте бастапқы құны бойынша көрсетіледі. Аванстар оларға жатқызылатын тауарларды немесе қызметтерді алудың күтілетін мерзімі бір жылдан артық болса немесе аванстар бастапқы тану кезінде есептілікте ұзақ мерзімді болып есепке алынатын активтерге жатқызылатын болса, онда олар ұзақ мерзімді болып жіктеледі. Активтерді сатып алу үшін берілетін аванстар сомасы Топ осы активтерді бақылауға алған кезде және олармен байланысты болашақ экономикалық пайданы Топтың алуға мүмкіндігі болған жағдайда олардың баланстық құнына енгізіледі. Өзге аванстар оларға жататын тауарларды немесе қызметтерді алған кезде шығынға жазылады. Егер аванстарға жататын активтердің, тауарлардың немесе қызметтердің алынбауына қатысты бір белгілер болса, аванстардың баланстық құны азайтылуы тиіс және құнсызданудан болған тиісті шығын жылдық пайда пен зиян арқылы көрсетіледі.

### ***Ақшалай қаражат және оның эквиваленттері***

Ақшалай қаражатқа және оның эквиваленттеріне кассадағы ақшалай қаражат пен ағымдағы банктік шоттардағы қаржылар жатады, сондай-ақ бастапқы өтеу мерзімі 10 күннен аз басқа банктермен сатып алу және РЕПО келісімдері («кері РЕПО келісімдері»). Ақша қаражаты және ақша қаражатының баламалары амортизацияланған құн бойынша көрсетіледі, өйткені (i) шартта көрсетілген ақша ағындарын алу үшін ұсталатын болғандықтан және (ii) бұл ақша ағындары қарыз бен пайыздың негізгі сомасы есебіне төленетін төлемді ғана білдіретіндіктен, олар пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын санатқа жатқызылмаған.

Пайдаланылуы шектелген ақша қаражатының қалдығы ақша қаражатының қозғалысы туралы есепті жасау үшін ақша қаражатының және оның баламаларының құрамынан шығарылады.

## **2 Қаржылық есептілікті дайындау негізі және есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)**

Айырбас операцияларға есептік кезеңнен кейін кем дегенде он екі ай бойы шектеулер белгіленген ақша қаражатының қалғаны немесе міндеттемелерді өтеу үшін пайдалануға өзге ұзақ мерзімді активтер құрамына жатқызылады; үш айдан артық, бірақ есептік кезеңнен кейін он екі айдан кем уақытқа шектеулер қойылған ақша қаражаты басқа қысқа мерзімді активтер құрамына енгізіледі.

### **Акционерлік капитал**

Жай акциялар капитал ретінде жіктеледі. Жаңа акцияларды шығарумен тікелей байланысты қосымша шығындар капитал құрамында, салықтарды шегергендегі түсімдер сомасынан алынған шегерімдер ретінде көрсетіледі. Компанияның Директорлар кеңесінің шешімімен акцияларды әрбір жеке шығарған жағдайда әр акцияның құны, сонымен қатар, заңнамаларға сәйкес акцияның саны анықталады. Шығарылған акциялардың номинал құнынан алынған құралдардың әділ құнынан арту сомасы капиталда эмиссиялық табыс ретінде көрінеді.

### **Өзге резервтік капитал**

Өзге резервтік капитал – ХҚЕС талаптарына, заңнамаға сәйкес немесе Топтың бастамасы бойынша иелеріне бөлуге тыйым салынған және құрылтай құжаттарында көзделген капиталдың бөлігі.

Өзге капитал резервтеріне бизнесті біріктіру резерві, акционермен операциялардың нәтижесі және басқа жиынтық кіріс/шығын кіреді.

Акционердің нұсқауы бойынша активтерді, оның ішінде негізгі құралдарды, кәсіпорындарды біріктіруді, басқа ұйымдағы қатысу үлесін және шығарылатын топтар, ақша қаражаты және басқаларды қоса алғанда, төлемдер немесе бөлулер меншікті капиталда «Басқа резервтік капитал» ретінде танылады. Өзге резервтік капиталға нарықтық емес шарттармен акционерден алынған қарыздарды бастапқы танудан түскен кірістер де кіреді.

### **Акцияға шаққандағы пайда және бір акцияның баланстық құны**

Акцияға шаққандағы негізгі пайда Топ акционерлеріне тиесілі пайданың бір жыл ішінде айналыстағы жай акциялардың орташа алынған санына қатынасы ретінде есептеледі. Топтың таратылатын әлеуетті жай акциялары жоқ, сондықтан акцияға шаққандағы таратылған пайда акцияға шаққандағы негізгі пайдамен бірдей (33 ескертпе).

«Қазақстан қор биржасы» АҚ Биржа кеңесінің (бұдан әрі – ҚҚБ) 2010 жылғы 4 қазандағы шешіміне сәйкес, шоғырландырылған қаржылық есептілікте бір акцияның (жай және артықшылықты) баланстық құны туралы мәліметтер болуы тиіс. бекітілген ҚҚБ ережелеріне сәйкес есептелген есепті күн.

### **Қосымша құн салығы**

Сату кезінде туындайтын қосымша құн салығы (бұдан әрі «ҚҚС») тауарларды тиеу және қызметтерді көрсету кезінде салық органдарына төленуі тиіс. Тауарларды және қызметтерді сатып алу кезінде төленген ҚҚС жеткізушіден салықтық шот-фактура алған кезде төленуге тиіс ҚҚС есебіне ескерілуі мүмкін.

Салық заңнамасы ҚҚС төлеуді таза негізде жүргізуге мүмкіндік береді. Сәйкесінше, сату мен алу бойынша ҚҚС қаржылық жағдай туралы есептілікте таза негізде көрсетіледі. Егер оны өтеу есептік кезеңнен кейін бір жылдың ішінде қарастырылмаса, орнын толтыруға арналған ҚҚС ұзақ мерзімді актив ретінде жіктеледі.

### **Резервтер**

Егер Топ бұрын болған белгілі бір оқиғаның салдарынан оны реттеу үлкен ықтималдылықпен ресурстардың сыртқа ағылуы мүмкін және ақшалай көрсеткіште барынша сенімді деңгейде бағалауға болатын заңды немесе практикада қалыптасқан міндеттемелерге ие болса, резервтер танылады. Резервтер болашақтағы операциялық залалдар бойынша танылмайды.

## **2 Қаржылық есептілікті дайындау негізі және есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)**

### ***Күл үйінділерін және объектілерді пайдалану салдарын жоюға арналған резерв***

Күл үйінділерін жоюға арналған резерв олардың жиынтығын негізге сүйене отырып бағалаған кезде сәйкесінше міндеттемелер мен мүмкіндіктердің пайда болу ықтималдылығы жоғары болған кезде танылады. Күл үйінділерін жоюға жұмсалған шығындардың құрамына күл үйінділері инфрақұрылымының объектілерін бөлшектеуге немесе бұзуға жұмсалған шығындар, қоршаған ортаны тазарту, лас заттардың шығарындыларына мониторинг жүргізу жатады. Жоюға арналған резерв бағаланған болашақтағы шығындардың келтірілген таза құны негізінде қалдықтарды өндірудің тиісті фактісінен туындайтын міндеттеме пайда болатын сол есептік кезеңдегі негізгі құралдардың құнынан қалыптастырылады және оған қатысты болады. Күл үйінділерін жоюға арналған резервке болашақта залал келтіруге немесе бұзушылық фактілеріне байланысты туындайды деп күтілетін қандай да болмасын қосымша міндеттемелер жатпайды.

Күл үйінділерін жою жөніндегі шығындардың құрамына күл үйіндісі инфрақұрылымының объектілерін бөлшектеуге немесе бұзуға, қоршаған ортаны тазартуға, шығарындыларға мониторинг жүргізуге арналған шығындар кіреді.

Шығындарды бағалау жою жоспарының негізінде жүргізіледі. Шығындар сомаларының бағалау мәндері жыл сайын пайдалану шамасына қарай белгілі өлшемдерді ескере отырып, есептеледі, мысалы, жаңартылған бағалау сомаларының және қайта қарастырылған активтерді немесе операциялық қызметті пайдалану мерзімдері, жүйелі түрде ресми тексерулер жүргізу.

Қажетті шығындардың нақты сомасы белгісіз болса да, Топ өзінің шығындарын қалдықтар полигондарын қалпына келтіру бойынша жұмыстарды жүргізудің қолданыстағы техникалық ережелеріне және нормаларына сәйкес техникалық-экономикалық негіздемеге және инженерлік зерттеулерге қарап бағалайды. Резервтердің келтірілген таза құнын анықтау кезінде қолданылатын дисконт амортизациясы немесе «жоққа шығару» сомасы әрбір есептік кезең үшін қызмет нәтижелеріне жатады. Дисконт амортизациясы қаржылық шығындар құрамында көрсетіледі.

### ***Қызметкерлерге төленетін сыйақылар***

#### ***(i) Қызметкерлерге төленетін ұзақ мерзімді сыйақылар***

Ұжымдық еңбек шартының ережелеріне сәйкес, Топ компаниялары өз қызметкерлерін зейнеткерлікке шыққанға дейін, шыққан сәтте және шыққаннан кейін ұзақ мерзімді сыйақылармен қамтамасыз етеді. Келісімшарттарда зейнеткерлікке шығуы бойынша біржолғы жәрдемақы төлеу, еңбекке жарамсыз болып қалған, мерейлі жасқа толған немесе қайтыс болған жағдайда Топ қызметкерлеріне қаржылық көмек көрсету қарастырылған. Жекелеген жәрдемақылар алу құқығы әдетте зейнеткерлікке шыққанға дейінгі қалған мерзімге және қызметкердің мейлінше аз жұмыс өтілінің болуына байланысты беріледі.

Біржолғы жәрдемақылар төлеу бойынша күтілетін шығындарды есептеу қызметкердің еңбек қызметі ішінде еңбек қызметінің аяқталуы бойынша белгіленген сыйақымен зейнеткерлік жоспарларды есептеу кезінде қолданылатын әдіс бойынша жүзеге асырылады. Топтың қаржыландырылатын зейнетақы сызбалары жоқ. Әрбір есептік кезеңнің соңында танылатын міндеттеме зейнеткерлік міндеттемелердің ағымдағы құны болып табылады. Жыл ішінде туындайтын актуарлік пайда мен залалдар жылдық жиынтық пайда мен шығында көрсетіледі. Осы мақсатта актуарийлік пайда мен залалдарға актуарийлік ұсыныстардағы өзгерістер де, актуарийлік болжалдардың іс жүзіндегі мәліметтерден өзгешелігіне қатысты өткендегі тәжірибенің ықпалы да жатады.

Зейнетақы міндеттемелерін есепке алуда қолданылатын негізгі болжамдар – дисконт мөлшерлемесі және айналым туралы болжам. Еңбек қызметі аяқталған сәттегі міндеттемелердегі барлық өзгерістерді тану мынадай түрде ескеріледі: (i) қызметтердің құны және таза пайыздық шығындар пайдада немесе залалдан; ал (ii) қайта бағалау – өзге жиынтық табыстан көрінеді.

Мұндай міндеттемелер жыл сайынғы негізде тәуелсіз білікті актуарийлермен бағаланады.

#### ***(ii) Еңбекке ақы төлеуге жұмсалатын шығыстар және оларға байланысты аударымдар***

Еңбекақыға, зейнетақы аударымдарына, әлеуметтік сақтандыру қорына төленетін жарналар, төленген жыл сайынғы демалыстар мен еңбекке жарамсыздығы үшін жасалатын төлемдер, сыйақылар мен ақшалай емес жеңілдіктер Топ қызметкерлерінің тиісті жұмыстарды жүзеге асыруына қарай есептеледі.

## **2 Қаржылық есептілікті дайындау негізі және есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)**

Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес Топ өзінің қызметкерлерінің атынан осындай зейнеткерлік жәрдемақыларын ұстап қалады және «Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры» АҚ-ға (бұдан әрі БЖЗҚ) аударады. Ұжымдық еңбек келісімшартына енгізілмеген қызметкерлерге қатысты жұмыскерлер зейнеткерлікке шыққан кезде Топтың қаржылық міндеттемелері тоқтатылады және барлық төлемдерді БЖЗҚ жүргізеді.

### *Жалдау бойынша міндеттемелер*

Жалдау шарттары бойынша туындайтын міндеттемелер бастапқыда келтірілген құн бойынша бағаланады.

Жалдау мерзімін ұзарту және тоқтату опциондары Топтың бірқатар жалдау шарттарында қарастырылған. Ұзарту опциондары (немесе жалдау мерзімін тоқтату опциондарының шарттарында белгіленген мерзімнен кейінгі уақыт кезеңі) жалдау мерзіміне Шарттың ұзартылатынына (немесе тоқтатылмайтынына) жеткілікті сенімділік болған жағдайда ғана енгізіледі. Міндеттемені бағалауға, егер жалдау мерзімі ұзартылатынына жеткілікті сенімділік болса, ұзартуға арналған опциондарды орындау шеңберінде жүргізілетін жалдау төлемдері де енгізіледі.

Жалдау төлемдері жалдау шартында белгіленген пайыздық мөлшерлеменен дисконтталады. Егер бұл мөлшерлемені оңай анықтау мүмкін болмаса, әдетте, Топта бар жалдау шарттары жағдайында мүмкін болады - Топ қосымша қарыз қаражаттарын тарту мөлшерлемесін пайдаланады - бұл Топ ұқсас мерзімге және ұқсас қамтамасыз ету кезінде активтің құнына ұқсас құны бар ұқсас экономикалық жағдайларда пайдалану құқығы түрінде активті алу үшін қажетті қарыз қаражатын тарта алатын мөлшерлеме.

Жалдау төлемдері міндеттемелердің негізгі сомасына және қаржылық шығындарға бөлінеді.

Жабдықтар мен көлік құралдарын қысқа мерзімді жалға алу және құны төмен кез келген активтерді жалға алу бойынша төлемдер сызықтық әдіспен пайда немесе шығын құрамындағы шығыстар ретінде танылады. Қысқа мерзімді жалдау 12 айдан аспайтын жалдау шартын білдіреді.

### **Қарыздар**

Кредиттер мен қарыздар бастапқыда мәміле бойынша жасалған шығындарды шегергендегі әділ құн бойынша ескеріледі және кейіннен тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, амортизацияланған құн бойынша көрсетіледі.

Нарықтық емес жағдайларда акционерлерден алған қарызды есепке алған кезде Топ капиталға салым ретінде капиталдағы бастапқы танудан түскен табысты/(шығын) көрсетеді/(капиталды бөлу). Операцияның экономикалық мәнін көрсететін есепке алу тәртібі барлық ұқсас операцияларға жүйелі түрде қолданылады және шоғырландырылған қаржылық есептілікте ашылады.

Мақсатты пайдалану үшін немесе сату үшін дайындау міндетті түрде айтарлықтай уақыт қажет болатын тікелей активтерді сатып алуға, салуға немесе өндіруге тікелей қатысты жалпы және нақты мақсаттарға тартылған несиелердің шығындары айтарлықтай уақытты талап етеді (белгілі бір талаптарға жауап беретін актив), мұндай актив құнының құрамына кіреді.

### **Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек және өзге де кредиторлық берешек**

Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек және өзге де кредиторлық берешек контрагенттің өзінің шарттық міндеттемелерін орындау фактісі бойынша есептеледі. Алынған аванстарды есептемегенде негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек және өзге де кредиторлық берешек, бастапқыда әділ құны бойынша көрсетіледі және кейіннен тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, амортизацияланған құн бойынша ескеріледі. Алынған аванстар үшінші тараптардан алынған нақты сомалар бойынша көрсетіледі.

### **Түсімді тану**

Түсім – Топтың әдеттегі қызметі барысында туындайтын кіріс.

Түсім мәміле бағасының мөлшерінде танылады. Мәміленің бағасы Топқа үшінші тараптан алатын сомаларды есепке алмай, сатып алушыға уәде етілген тауарларды немесе қызметтерді бақылауды беруге алмастырып алуды күтетін құқықты беретін өтеуді білдіреді. Түсім қосылған құн салығы мен жеңілдіктерді шегеріп көрсетіледі. Электр энергиясын сатудан түсетін түсім кезең ішінде танылады.



## **2 Қаржылық есептілікті дайындау негізі және есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)**

Топтың шоғырландырылған түсімінің негізгі үлесі электр және жылу энергиясын сатудан және жеткізуден, сондай-ақ ыстық суды өндіруден түсетін түсімге байланысты. Қызметтердің/тауарлардың әрбір түрін сату жеке сатып алушымен жасалатын жеке, сәйкестендіруші шартпен ресімделеді.

Шарттың талаптарына сәйкес, Топтың еншілес ұйымдарының электр және жылу энергиясын сату мен жеткізуді орындау бойынша міндеттемелер шарт жасалған кезде анықталады. Топ бойынша электр және жылу энергиясын сату мен беру ілеспе және/немесе қосымша қызметтерді қамтымайды.

Топ сатып алушыға уәде етілген тауарларды немесе қызметтерді жеткізу мен сатып алушының оларды төлеуі арасындағы кезең бір жылдан асатын шарт жасауды құптамайды. Сәйкесінше, Топ ақшаның уақытша құнына мәміле бағасының тигізетін әсеріне түзету жасамайды.

Шарттың талаптарына сәйкес, электр және жылу энергиясын сату мен жеткізуге жұмсалатын шарт сомасы сатылған немесе жеткізілген электр немесе жылу энергиясының бағасы болып табылады, бұл шарттың/тауардың дербес объектісі болып табылады.

### *Электр және жылу энергиясын өндіру және сату*

Түсім Топ электр станцияларының сатылған электр және жылу энергияларының нақты көлемі негізінде анықталады.

Түсім сомасы уәкілетті орган бекіткен тарифтерге сүйене отырып анықталады.

Электр энергиясын және жылу энергиясын өткізуден түскен түсім ай сайын коммерциялық есепке алу аспаптарының көрсеткіштері негізінде танылады. Есептеу аспаптары Топ станциясының электр және жылу энергиясын беру желілеріне қосылу пунктінде орнатылған.

Электр және жылу энергиясы Топ станцияларының электр және жылу энергиясын жеткізу желілеріне қосылатын нүктелеріндесатылған жағдайда дебиторлық берешек танылады, өйткені бұл кезде төлем мерзімінің келіп жетуі тек уақыттың ағымына байланысты болғандықтан өтеу сөзсіз болып табылады. Есепті кезеңдегі жеткізілген электр және жылу энергиясының нақты көлемі электр энергиясын босату туралы актімен/жылу энергиясының көлемін салыстыру актісімен расталады. Шот-фактуралар сатушыларға ай сайын жіберіледі.

### *Электр энергиясын жеткізу және тарату*

Топ уәкілетті орган бекіткен тарифтерге сүйене отырып берілген және бөлінген 1 кВт. с. электр энергиясы үшін тіркелген сыйақысы бар шарт бойынша қызмет ұсынады.

Қызмет көрсетуден түскен түсім қызмет көрсетілген есепті кезеңде танылады. Түсім сатып алушы пайданы бір мезгілде алып, тұтынатын болғандықтан, есепті кезең ішінде жеткізілген электр энергиясының нақты көлеміне сүйене отырып танылады.

Есепті кезең ішінде жеткізілген және бөлінген электр энергиясының нақты көлемі сатып алушылармен бірге коммерциялық есепке алу құралдарының негізінде жасалып, қол қойылатын жеткізілген және бөлінген электр энергиясының көлемдерін салыстыру актілерімен ай сайын расталады. Шоттар сатып алушыларға ай сайын әр айдың соңғы күні беріледі және өтеу 5 жұмыс күні ішінде, шот келгеннен кейін төлеуге жатады.

Дебиторлық берешек шотты жіберген сәттен бастап танылады, өйткені бұл кезде төлем мерзімінің келіп жетуі тек уақыттың ағымына байланысты болғандықтан өтеу сөзсіз болып табылады.

### *Электр қуатының қол жетімділігін қолдау бойынша қызмет көрсетуден түсетін табыс.*

Сондай-ақ, Топ электр қуатына қол жетімділікті қолдау қызметін ұсынады. Электр қуатының қол жетімділігін қолдау бойынша қызмет көрсетуден түскен кірістер есепті кезеңде осы қызметтер көрсетілген кезде танылады. Табыс нақты қол жетімді электр қуаты негізінде, сыйымдылық нарығының ережелеріне сәйкес бір сатып алушыдан электр қуаты бар екендігі туралы ай сайынғы есептер негізінде анықталады.

Шартта айына бір кВт қуат үшін төлем қарастырылған, ал Топ шот-фактураны алуға құқығы бар мөлшерде танылады.

Есепті айда қол қойылған акт негізінде Топ ай сайын Бірыңғай Сатып алушыға шот-фактураларды шығарады.

## **2 Қаржылық есептілікті дайындау негізі және есеп саясаты туралы маңызды ақпарат (жалғасы)**

### *Электр энергиясын өткізу*

Топ электр энергиясын уәкілетті органмен келіскен тарифтерге сүйене отырып, жеке және заңды тұлғалармен жасаған шарттар бойынша электр энергиясын сатады.

Заңды тұлғаларға сатудан түскен түсім электр энергиясы есептеуіштердің көрсеткіштеріне сәйкес тұтынылған есепті кезеңде танылады. Заңды тұлғалармен жасасқан шарт бойынша түсім төлем құжатын жіберген күннен бастап 5 жұмыс күні ішінде төлеуді қарастырады. Мемлекеттік бюджеттен қаржыландырылатын заңды тұлғаларға арналған шарт есепті кезеңнен кейінгі айдың 15-іне дейін төлеуді қарастырады.

Жеке тұлғаларға сатудан түскен түсім электр энергиясы тұтынылған есепті кезеңде танылады. Жеке тұлғалармен жасалған шарт бойынша түсім есепті кезеңде сатылған электр энергиясының жалпы көлеміне барабар танылатын есептеуіш көрсеткіштерін алғаннан кейінгі айдың соңғы бірнеше күндерінің түсімінен тұрады. Жеке тұлғалармен жасалған шарт Компания жазып берген төлем құжатының негізінде есепті айдан кейінгі айдың 25-інен кешкітпей төлеуді қарастырады. Есептесу кезеңі бір күнтізбелік айды құрайды.

### **Табыс салығы**

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте табыс салығы қолданыстағы немесе есептік кезеңнің соңында күшіне енген Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес көрсетілген.

Ағымдағы салық ағымдағы және өткен кезеңдердегі салық салынатын пайдаға немесе шығынға қатысты мемлекеттік бюджетке төленуі немесе өтелуі тиіс соманы білдіреді.

Кейінге қалдырылған салық активтері топтың әрбір жеке компаниясы шеңберінде кейінге қалдырылған салық міндеттемелеріне қарсы есептелуі мүмкін.

Топ еншілес компаниялардың дивидендтеріне салынатын салықтарға немесе оларды сатудан түскен табыстарға қатысты уақытша айырмашылықтардың қайтарылуын бақылайды. Топ тек басшылық жақын болашақта уақытша айырмашылықтардың қайтарылуын күткен жағдайларды қоспағанда, мұндай уақытша айырмашылықтар бойынша кейінге қалдырылған салық міндеттемелерін көрсетпейді.

Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттеме негізгі құралдардың құнына жатқызылған активтерді жоюға арналған шығындар бойынша салық салынатын уақытша айырмаларға қатысты танылады, ал кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша актив активтерді жоюға арналған резерв бойынша шегерілетін уақытша айырмаларға қатысты жоғарыда көрсетілген тану шарттары ескеріле отырып танылады.

### **Анықталмаған салық позициялары**

Топтың анықталмаған салық позицияларын басшылық әр есепті кезеңнің соңында бағалайды. Табыс салығы бойынша позицияларға қатысты көрсетілетін міндеттемелер басшылық, егер Топтың салық позициясына салық органдары дау айтса, қосымша салық міндеттемелерінің туындау ықтималдығы олардың болмау ықтималдығынан жоғары деп есептеген жағдайларда ескеріледі.

Мұндай бағалау есепті кезеңнің соңында қолданылатын немесе шын мәнінде қолданылып жүрген салық заңнамасын, сондай-ақ соттың кез келген белгілі қаулыларын немесе осындай мәселелер бойынша өзге де шешімдерді түсіндіру негізінде жүргізіледі. Айыппұлдар, өсімпұлдар және салықтар бойынша міндеттемелер, табыс салығын қоспағанда, басшылықтың есепті кезеңнің соңындағы міндеттемелерді реттеу үшін қажетті шығыстарды мейлінше дұрыс бағалауы негізінде көрсетіледі. Табыс салығы бойынша анықталмаған позицияларға енгізілген түзетулер табыс салығы бойынша шығыстардың құрамында көрсетіледі.

### **3 Жаңа есепке алу ережелері**

Төменде санамаланған қайта қаралған стандарттар Топ үшін 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап міндетті деп танылды, бірақ Топқа елеулі әсер етпеді:

- ХҚЕС (IAS) және 2 ХҚЕС тәжірибесі туралы Ережеге түзетулер: есеп саясаты туралы ақпаратты ашу (2021 жылғы 12 ақпанда шығарылды және 2023 жылдың 1 қаңтарында немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты) күшіне енеді. 1 ХҚЕС-ке (IAS) ұйымдардан есеп саясатының негізгі ережелерінің орнына олардың есеп саясаты туралы маңызды ақпаратты ашуды талап ететін түзетулер енгізілді. Түзетулерде есеп саясаты туралы маңызды ақпараттың анықтамасы бар. Сонымен қатар, түзетулер, егер онсыз қаржылық есептілікті пайдаланушылар қаржылық есептіліктегі басқа маңызды ақпаратты түсіне алмаса, есеп саясаты туралы ақпарат айтарлықтай болады деп күтілуде. Түзетулерде ұйымның қаржылық есептілігі үшін маңызды болып саналатын есеп саясаты туралы ақпараттың мысалдары келтірілген. Сонымен қатар, ХҚЕС (IAS) 1 түзетуі есеп саясаты туралы маңызды емес ақпаратты ашудың қажеті жоқ екенін түсіндіреді. Алайда, егер мұндай ақпарат ашылса, ол есеп саясаты туралы маңызды ақпаратты түсінуді қиындатпауы керек. Бұл түзетуді қолдау үшін есеп саясаты туралы ақпаратты ашуға маңыздылық тұжырымдамасын қолдану бойынша ұсыныстарды қамтитын «Маңыздылық туралы пайымдауларды қалыптастыру» ХҚЕС бойынша 2-практикалық нұсқаулыққа өзгерістер енгізілді. Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте Топ күшіне енген 1 ХҚЕС (IAS) талаптарына және 2 ХҚЕС тәжірибесі туралы Ережеге (2-ескертпе) сәйкес өзінің есеп саясаты туралы маңызды ақпаратты ашуда тиісті өзгерістерді көрсетті.
- Бір операциядан туындайтын активтер мен міндеттемелерге қатысты кейінге қалдырылған салық – ХҚЕС (IAS) 12 түзетулері (2021 жылдың 7 мамырында шығарылған, 2023 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді). 12 ХҚЕС (IAS) түзетулерінде активтерді пайдаланудан шығару бойынша міндеттемелерді жалдау және есептеу сияқты операциялар бойынша кейінге қалдырылған салықты қалай көрсету керектігі түсіндіріледі. Белгілі бір жағдайларда ұйымдар активтерді немесе міндеттемелерді бастапқы тану кезінде кейінге қалдырылған салықты көрсетуден босатылады. Бұрын активтерді жалдау және пайдаланудан шығару сияқты операцияларға – актив пен міндеттеме бір уақытта танылатын операцияларға осы ерекшелікті қолдануға қатысты белгісіздік болған. Түзетулерде бұл ерекшелік қолданылмайтындығы және ұйымдар мұндай операциялар бойынша кейінге қалдырылған салықты көрсетуге міндетті екендігі түсіндіріледі. Осы түзетулерге сәйкес ұйымдар салық салынатын және шегерілетін уақыт айырмашылықтарының тең сомалары бастапқы танылған кезде пайда болатын операциялар бойынша кейінге қалдырылған салықты тануы керек.

ХҚЕС (IAS) 12-ге күшіне енген түзетулерге сәйкес, Топ активтерді жою шығындарына қатысты кейінге қалдырылған салықты ұсыну тәсілін өзгертті. Бұрын негізгі құралдар мен активтерді жоюға арналған резервтің құнына жатқызылған активтерді жоюға арналған шығындар бойынша кейінге қалдырылған салықты айқындау кезінде топ міндеттемелерге болашақ салық шегерімдеріне бөлді. 25-ескертпеде 2022 жылғы 31 желтоқсандағы салыстырмалы ақпарат осы өзгерістерді ескере отырып ұсынылған.

Төменде келтірілген қайта қаралған стандарттар мен түсініктемелер Топ үшін 2023 жылдың 1 қаңтарынан бастап міндетті болды, бірақ Топқа айтарлықтай әсер етпеді:

- ХҚЕС (IFRS) 17 «Сақтандыру шарттары» (2017 жылғы 18 мамырда шығарылған және 2023 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді).
- 17 ХҚЕС (IFRS) түзетулері және ХҚЕС (IFRS) 4 түзетулері (2020 жылдың 25 маусымында шығарылды және 2023 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе одан кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді).
- 17 ХҚЕС (IFRS) қолданудағы сақтандырушылар үшін өтпелі опция - 17 ХҚЕС (IFRS) түзетулері (2021 жылғы 9 желтоқсанда шығарылған және 2023 жылдың 1 қаңтары немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді).
- ХҚЕС (IAS) 8 түзетулері: «Бухгалтерлік бағалауды анықтау» (2021 жылдың 12 ақпанында шығарылды және 2023 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе одан кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді).
- ХҚЕС (IAS) 12 «Табыс салығы: Халықаралық салық реформасы – Екінші компоненттің үлгілік ережелері» түзетулері (2023 жылғы 23 мамырда шығарылды).

### **3 Жаңа есепке алу ережелері (жалғасы)**

#### **Жаңа стандарттар мен интерпретациялар**

2024 жылдың 1 қаңтарында немесе одан кейін басталатын және Топ мерзімінен бұрын қабылдамаған жылдық кезеңдер үшін міндетті болып табылатын бірқатар жаңа стандарттар мен түсіндірулер жарияланды.

- ХҚЕС (IFRS) 16 «Жалға алу: кері жалға беру кезінде сату бойынша жалдау міндеттемелер» түзетулері (2022 жылдың 22 қыркүйегінде шығарылды және 2024 жылдың 1 қаңтары немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді).
- Міндеттемелерді қысқа және ұзақ мерзімді деп жіктеу - ХҚЕС (IAS) түзетулері 1 (бастапқыда 2020 жылдың 23 қаңтарында шығарылды, содан кейін 2020 жылдың 15 шілдесінде және 2022 жылдың 31 қазанында өзгертілді, сайып келгенде, 2024 жылдың 1 қаңтары немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді).
- ХҚЕС (IAS) 7 «Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп» және ХҚЕС (IFRS) 7 «Қаржы құралдары: ақпаратты ашу: жеткізушілерді қаржыландыру тетіктері» түзетулері (2023 жылғы 25 мамырда шығарылды).
- ХҚЕС (IAS) 21 «Өзара ауыстырудың болмауы» түзетулері (2023 жылдың 15 тамызында шығарылды).

Жарияланған, бірақ кейінге қалдырылған және Компания оны мерзімінен бұрын қабылдамаған түзетулер:

- Инвестор мен оның қауымдастырылған компаниясы немесе бірлескен кәсіпорны арасындағы активтерді сату немесе салым – 10 ХҚЕС (IFRS) және 28 ХҚЕС (IAS) түзетулері (2014 жылғы 11 қыркүйекте шығарылды және ХҚЕС кеңесі айқындайтын күннен басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді)

Егер жоғарыда өзгеше көрсетілмесе, осы жаңа стандарттар мен түсініктемелер Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

### **4 Есептік саясатты пайдаланудағы маңызды есептік бағалау мен кәсіби пайымдар**

Топ шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілетін сомаға және келесі қаржы жылындағы активтер мен міндеттемелердің баланстық құнына әсер ететін бухгалтерлік бағалаулар мен жол берулерді жүргізеді. Бухгалтерлік бағалау мен пайымдау тұрақты талдауға жатады және басшылықтың өткен тәжірибесіне және басқа да факторларға, оның ішінде қалыптасқан мән-жайларда негізделген болып саналатын болашақ оқиғаларға қатысты күтулерге негізделген. Есеп саясатын қолдану барысында басшылық бухгалтерлік бағалармен байланысты кәсіби пікірлерді де қолданады. Шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілген сомаларға неғұрлым елеулі әсер ететін кәсіби пайымдар және келесі қаржы жылы ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын елеулі түзету қажеттілігіне алып келуі мүмкін Бухгалтерлік бағалаулар мыналарды қамтиды:

#### **Қаржылық емес активтердің құнсыздануы**

Басшылық әрбір есептік кезеңнің соңында жекелеген активтердің немесе активтер топтарының құнсыздану белгілерінің бар-жоғын және гудвилден бөлек активтер немесе активтер топтары үшін өткен кезеңдерде танылған құнсыздану шығыны белгілерінің бұдан былай болмайтынын немесе азайғанын бағалайды.

Мұндай кез келген белгі анықталған жағдайда басшылық сату шығындары мен пайдалану құнын шегергендегі оның әділ құнының шамасының ең көбі ретінде анықталатын активтің өтелетін бағасын бағалайды. Пайдалану құндылығын есептеу қалыптасқан жағдайларға негізделген болып саналатын басшылық тарапынан бағалау мәліметтері мен кәсіби пайымдарды қолдануды талап етеді.

Қаржылық активтердің құнсыздану белгілерінің болуын анықтау да негізгі құралдар объектілерінің мүмкін болатын технологиялық ескіруін, қызметтің, олардың пайдалы қызметінің қалдық мерзімдерінің тоқтатылуын және пайдалану шарттарының басқа да өзгерістерін анықтауда пайымдаулар мен бағаларды пайдалануды талап етеді.

ХҚЕС (IAS) 36-ға сәйкес, құнсыздану белгілерінің бірі болып Топ қызметін жүзеге асыратын технологиялық, нарықтық, экономикалық немесе заңдық жағдайларда немесе актив сатылуы тиіс нарықта кезең ішінде болған немесе алдағы уақыттарда күтілетін, Топ үшін жағымсыз салдарлары бар маңызды өзгерістердің болуы болып табылады.

#### **4 Есептік саясатты пайдаланудағы маңызды есептік бағалау мен кәсіби пайымдар (жалғасы)**

Активтің өтелетін құнын бағалаған кезде Топ бағаларды қолданады және пайым жасайды. Бағалаулар мен пайымдар тұрақты түрде сыни талдауға ұшырайды және басшылықтың бұрынғы тәжірибесі мен басқа факторларға, оның ішінде орын алған жағдайларда негізді болып табылатын болашақ оқиғаларға қатысты болжамдарға негізделген. Сондай-ақ, басшылық есептік саясатты пайдалану үрдісінде бағалауды талап ететін кейбір пайымдарды пайдаланады.

#### **Инвестициялардың құнсыздану белгілерін талдау – көмір негізінде электр және жылу энергиясын өндіру, электр энергиясын беру және тарату**

Компания басшылығы мына еншілес компаниялардың инвестицияларының құнсыздану белгілеріне талдау жүргізді: «Алматы Электр Станциялары» АҚ (бұдан әрі – «АЛЭС»), «Болат Нұржанов атындағы Екібастұз ГРЭС-1» ЖШС (бұдан әрі – «ЭГРЭС-1»), «Алатау Жарық Компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «АЖК»), сондай-ақ «Екібастұз ГРЭС-2 станциясы» АҚ бірлескен кәсіпорнына инвестициялар (бұдан әрі «СЭГРЭС-2»), ол ХҚЕС 36 «Активтердің құнсыздануы» құжатына сәйкес жүргізілді.

Құнсыздану белгілерін талдауда қолданылған негізгі фактілер мен болжамдар:

- Есепті кезеңдегі еншілес компаниялардың экономикалық тиімділігінде теріс өзгерістердің болмауы;
- 2023 жылы 1 маусымнан бастап энергия өндіруші ұйымдар үшін электр энергиясына шекті тарифтерді ҚР Энергетика министрінің 2023 жылғы 26 мамырдағы № 192 бұйрығына сәйкес «Электр энергетикасы туралы» ҚР Заңының 12-1-бабының 2-тармағына және Қазақстан Республикасы Энергетика министрінің 2015 жылғы 27 ақпандағы № 147 бұйрығымен бекітілген Электр энергиясына шекті тарифті бекіту қағидаларына сәйкес тарифтерді түзету мүмкіндігімен ұлғайту;
- Кредиттер бойынша пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруі активтердің өтелетін құнына елеулі әсер етпейді, өйткені қарыздық қаржыландыру мөлшерлемесінің ұлғаюы электр энергиясына шекті тарифтерді, сондай-ақ электр энергиясына шекті тарифтерді бекіту кезінде ескерілетін пайда нормасын айқындау әдістемесіне сәйкес шекті тарифтер қолданысының келесі кезеңінде пайда нормасын есептеу кезінде WACC мөлшерлемесінде ұқсас түрде көрініс табады. ҚР Энергетика министрінің 2020 жылғы 22 мамырдағы №205 бұйрығымен бекітілген теңгерімдеуші электр энергиясына шекті тарифтерді бекіту кезінде ескерілетін теңгерімдеу, сондай ақ тарифтің шығыс бөлігіне алдыңғы кезеңдегі сыйақылар бойынша шығыстар енгізіледі;
- Инфляция мөлшерлемелерінің өзгеруі елеулі әсер етпейді, өйткені тарифтің шығын бөлігіне өткен жылғы нақты инфляцияны ескере отырып, шығындар, сондай-ақ 2022 жылғы 30 желтоқсандағы № 177-VII ҚРЗ «Табиғи монополиялар туралы» Заңындағы өзгерістер электр энергиясын беру мерзімі аяқталғанға дейін 5 жылға бекітілген тарифтерді түзету үшін қосымша шарттарды көздейді оның қолданылу мерзімі (ұлттық жобаларды іске асыруға байланысты бекітілген инвестициялық бағдарламаны өзгерту, желілерді балансқа не сенімгерлік басқаруға алу, орташа айлық номиналды жалақының өзгеруі);
- 2023 жылғы 1 шілдеден бастап электр энергиясын өткізу нарығының жаңа нысаналы моделін енгізу (19-ескерту) топтың электр станцияларының қаржылық нәтижелеріне айтарлықтай әсер еткен жоқ. Электр энергиясының теңгерімсіздік нарығындағы теңгерімсіздіктерді сатып алу және сату көлемі сатудың жалпы көлемінің 5% - дан азын құрады, бұл шамалы ауытқу болып табылады. Теңгерімсіздіктер кезінде орталықтандырылған сауда-саттықта электр энергиясын сатып алу және сату бағасы да топтың нәтижелеріне айтарлықтай әсер еткен жоқ. Топтың станциялары негізінен белгіленген көлемге сәйкес жұмыс істейді, сәйкесінше жоспар әдетте электр энергиясының теңгерімдеуші нарығындағы операциялардың көлемін азайтуға мүмкіндік беретін фактіге сәйкес келеді.
- Кезең ішінде болған немесе жақын арада болуы мүмкін еншілес компаниялар үшін жағымсыз салдары бар елеулі өзгерістердің болмауы;
- Қазақстан Республикасының солтүстік және оңтүстік аймағында орта мерзімді перспективада электр энергиясына сұраныстың болжамды өсуі.

*«АЛЭС» бойынша құнсыздану белгілерін талдау кезінде пайдаланылған қосымша фактілер мен болжамдар:*

- «Табиғи монополиялар туралы» ҚР Заңына сәйкес стратегиялық тауарлардың түрі мен құны өзгерген кезде тарифтерді түзетуге байланысты 2023 жылғы 1 тамыздан бастап жылу энергиясына тарифті ұлғайту;
- Алматы ЖЭО-2 және ЖЭО-3 сияқты екі АЛЭС электр станциясын жаңғырту жоспарлануда (27-ескерту). Жаңа газ турбиналы/бу-газды энергия блоктары пайдалануға берілген кезде консервациялауға немесе бөлшектеуге жататын осы станциялардың қолданыстағы көмір энергия блоктары активтерінің қалдық құны нөлге тең болады;
- Кезең ішінде болған немесе жақын арада болуы мүмкін елеулі өзгерістердің болмауы және активтердің өтелетін құнына айтарлықтай әсер етуі мүмкін.

**4 Есептік саясатты пайдаланудағы маңызды есептік бағалау мен кәсіби пайымдар (жалғасы)**

«АЖК» бойынша құнсыздану белгілерін талдау кезінде пайдаланылған қосымша фактілер мен болжамдар:

- 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қызметтің негізгі операциялық және қаржылық көрсеткіштері бойынша жоспарды асыра орындау;
- Орта мерзімді перспективада Алматы қаласы мен Алматы облысында электр энергиясына сұраныстың болжамды өсуі;
- 2023 жылғы 23 маусымдағы Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің Алматы қаласы және Алматы облысы бойынша ДРЕМ бірлескен бұйрығына сәйкес 2023 жылғы 1 шілдеден бастап электр энергиясын беру тарифін ұлғайту;
- Бірыңғай сатып алушыдан және электр энергиясының теңгерімдеуші нарығында сатып алынған электр энергиясы бойынша шығыстар (20-Ескертпе) тарифтік сметаға енгізіледі;
- Қазақстан Республикасының 2022 жылғы 30 желтоқсандағы № 177-VII Заңымен Заңға өзгерістер енгізілді ҚР «Табиғи монополиялар туралы» 2018 жылғы 27 желтоқсандағы № 204-VI ҚРЗ 5 жылға бекітілген электр энергиясын беру тарифтерін оның қолданылу мерзімі аяқталғанға дейін түзетуге мүмкіндік береді. Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 08.12.2023 жылғы бұйрығымен Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2019 жылғы 19 қарашадағы № 90 бұйрығымен бекітілген табиғи монополия субъектілерінің тарифтерін қалыптастыру қағидаларына өзгерістер енгізілді, онда табиғи монополия субъектісінің қалауы бойынша жол берілетін пайда деңгейінің 50% - пайдалануға мүмкіндік беретін табиғи монополия салаларын реттеудің ынталандырушы әдісі жаңартылды тиімділік көрсеткіштерінің көрсетілген қағидалары.

*Негізгі құралдардың құнсыздану белгілерін талдау нәтижелері-көмір негізіндегі электр және жылу энергиясын өндіру, электр энергиясын беру және тарату*

Құнсызданудың сыртқы және ішкі белгілерін талдау нәтижесінде Топ басшылығы талдау жүргізілген күні құнсыздану белгілері жоқ деген қорытындыға келді. Тиісінше, Топ басшылығы 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы еншілес компаниялардың негізгі құралдары мен материалдық емес активтерінің құнсыздануына және бірлескен кәсіпорынға инвестицияларға тест өткізбеу туралы шешім қабылдады.

Төмендегі кестеде топтың еншілес және қауымдасқан кәсіпорындары бөлінісінде қаржылық емес активтердің жеке құнсыздану сомалары келтірілген:

<i>Қазақстан теңгесімен, мың</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
Берілген аванстардың құнсыздануы – «Ereymantau Wind Power» ЖШС (9-ескертпе)	9,155,825	6,220,277
Аяқталмаған құрылыс объектілерінің құнсыздануы - «Ereymantau Wind Power» ЖШС (7-ескертпе)	4,912,900	-
Аяқталмаған құрылыс объектілерінің құнсыздануы - «Алатау Жарық Компаниясы» АҚ (7-ескертпе)	3,659,788	-
«Samruk-Green Energy» ЖШС негізгі құралдарының құнсыздануы	-	2,720,934
«Энергия Семиречья» ЖШС инвестициясының құнсыздануы	-	1,529,090
Басқалар	77,058	(22,109)
<b>Қаржылық емес активтердің құнсыздануынан болатын шығындар жиыны</b>	<b>17,805,571</b>	<b>10,448,192</b>

**«Ereymantau Wind Power» ЖШС**

Топ Ерейментау қаласында 50 МВт ЖЭС салу жобасын іске асырудың кешігуіне және электр энергиясын сатуға арналған «Жаңартылатын энергия көздерін қолдау жөніндегі есеп айырысу-қаржы орталығы» ЖШС-мен шарттың қолданылу мерзімінің аяқталуына байланысты «Ereymantau Wind Power» ЖШС бойынша құнсызданудың жеке белгісін анықтады.

Топ аяқталмаған құрылыс объектілерінің 4,912,900 мың теңге сомасына (7-ескертпе) толық құнсыздануын және ұзақ мерзімді активтер бойынша 9,155,825 мың теңге сомасына алдын ала төленгенін мойындады (9-ескертпе) (2022 жылғы 31 желтоқсан: 6,220,277 мың теңге сомасына ұзақ мерзімді активтер бойынша алдын ала төлемнің құнсыздануы). Қазіргі уақытта топ мердігерлермен шартты бұзу және алдын ала төлемді қайтару бойынша сот тәртібімен жұмыс жүргізуде.

#### **4 Есептік саясатты пайдаланудағы маңызды есептік бағалау мен кәсіби пайымдар (жалғасы)**

##### **«№3 энергия блогын салу арқылы Екібастұз МАЭС-2-ні кеңейту және реконструкциялау»**

2008 жылы ЕМАЭС-2 қуаты 500 МВт № 3 энергоблоқтың құрылысын дайындауды бастады. Кейіннен құрылыс жоспары қайта қаралды және 2016 жылға дейін Компания жобалық-сметалық құжаттаманы іске асыру, алдын ала құрылыс және қуаты 630 МВт жаңа № 3 энергоблок үшін қажетті жабдықты сатып алу сатысында болды. 2016 жылғы 29 тамызда ЕМАЭС-2 № 3 энергоблогын салу мерзімін ауыстыруға байланысты ЕМАЭС-2 мен «КВАРЦ КЗ» ЖШС арасында жасалған № 3 энергоблоқты салу жөніндегі бас мердігерлік шартты бұзды.

ЕМАЭС - 2 № 3 энергия блогының құрылысына байланысты бірқатар іс-шаралар өткізілді, соның ішінде:

- 2022 жылғы 14 наурызда нарық кеңесінің инвестициялық бағдарламаларды қарау жөніндегі комиссиясы уәкілетті органның қарауына «ЕМАЭС-2» АҚ «№3 ст.энергия блогын салу арқылы ЕМАЭС-2-ні кеңейту және реконструкциялау» инвестициялық бағдарламасын ұсынуға бірауыздан шешім шығарды.
- Станцияны Қытай Халық Республикасынан жабдықтарды қабылдауға және тиісті түрде сақтауға дайындау бойынша шаралар қабылданды, ангар үлгісіндегі жылытылатын ғимараттар салынды және қорғалатын қойма үй-жайлары бөлінді. Энергия блогына арналған технологиялық жабдықтың едәуір бөлігі қабылданды. Бұл ретте энергия блогының құрылысын аяқтау үшін жабдықтың жетіспейтін бөлігін дайындауға қосымша тапсырыс беру қажет. 2023 жылдың қараша айынан бастап Тапсырыс беруші инженер жабдыққа техникалық аудит жүргізеді, оның қорытындысы бойынша жабдықтың техникалық жай-күйі айқындалатын болады.

Қазақстан Энергетика министрлігінің 2024 – 2030 жылдарға арналған электр энергиясы мен қуатының болжамды теңгерімдеріне сәйкес генерациялайтын қуаттардың жеткіліксіздігіне байланысты 2030 жылға қарай электр энергиясының айтарлықтай тапшылығы болжанады. Сондай-ақ 2030 жылға дейін жаңартылатын электр энергиясының едәуір көлемінің іске қосылуына байланысты реттеу үшін қосымша маневрлік қуаттардың құрылысы талап етіледі. Болжамды баланста электр энергиясы мен маневрлік қуат тапшылығын азайту үшін жаңа станция салу, оның ішінде ЕМАЭС-2-ні кеңейту және МАЭС-3 жаңа станциясының құрылысы көзделген.

Топ басшылығы жоғарыда аталған фактілерді ескере отырып, қолда бар Қытай жабдықтарын а) ЕМАЭС-2-де маневрлік энергия блогын одан әрі салу үшін, сондай-ақ б) жаңа станция салу үшін МАЭС-3 жабдықтарын сату мүмкіндігін қарастырады. Қазіргі уақытта Топ «МАЭС-3-ті салу. I кезең» жобасы бойынша Алдын ала техникалық-экономикалық негіздемені әзірлеп жатыр.

##### **Негізгі құралдардың өтелетін құнын бағалау**

Басшылық активтің өтелетін құнын бағалайды, ол сату шығындары мен оны пайдалану құнын шегергендегі оның әділ құнының ең үлкен мөлшері ретінде анықталады. Өтелетін құнды есептеу басшылық тарапынан қалыптасқан жағдайларда негізделген деп есептелетін бағалау деректері мен кәсіби пайымдауларды қолдануды талап етеді.

Әділ құнды бағалаудың қолданылған әдістемесі амортизацияланатын ауыстыру құнын бағалауға негізделген («шығын әдісі»). Шығын әдісі, егер бағаланатын объект жаңа болса немесе құрылыс сатысында болса, белсенді нарық болмаған кезде ықтимал сату бағалары туралы ақпарат алу мүмкін болмайтын мамандандырылған объектілерге жатады. №3 энергоблоқтың жабдығы мамандандырылған жабдыққа жатады және бағаланатын активтерге ұқсас мәмілелер жоқ. Шығындар әдісін қолданған кезде белгілі бір негізгі элементтер ескеріледі, мысалы: А) активтің ерекшелігін түсіну, в) активтің пайдалы қызмет ету мерзімі және күні дайындау жабдық, с) экономикалық/сыртқы ескіруді бағалау және басқалар.

Активтің өтелетін құнын талдау нәтижесінде 2023 жылғы 31 желтоқсанға 13,215,512 мың теңге сомасында қосымша резерв есептелді.

##### **ЖЭК негізгі құралдарын есепке алу**

Баланстық құны 14,653,228 мың теңге болатын негізгі құралдар активтер болып табылады. Бірінші жел электр станциясы (бұдан әрі – «БЖЭС») 13,554,452 мың теңге сомасында және «Samruk-Green Energy» ЖШС 1,098,776 мың теңге сомасында (2022: 14,296,747 мың теңге және 844,974 мың теңге).

«Есеп айырысу-қаржы орталығы» мемлекеттік ұйым ЖЭК-тен электр энергиясын өндіретін компаниялардан өндірілген электр энергиясының барлық көлемін сатып алатын агент ретінде әрекет етеді. Электр энергиясының барлық көлемі жыл сайын инфляция мөлшерлемесіне түзетілетін келісілген тариф бойынша станциялардан сатып алынады.

**4 Есептік саясатты пайдаланудағы маңызды есептік бағалау мен кәсіби пайымдар (жалғасы)**

ХҚЕС(IFRS) 16 сәйкес мұндай сипаттағы шарттарда жалдау шартының белгілері болуы мүмкін. Басшылық ХҚЕС(IFRS) 16 талаптарын бағалады және бұл шарт ПВЭС және «Samruk-Green Energy» ЖШС жалға берушілер болып табылатын операциялық жалдау шарты болып табылады деген қорытындыға келді. Тиісінше, осы станциялардың электр энергиясын сатудан түскен түсім электр станцияларын жалға беруден түскен табысқа енгізілді.

**Негізгі қорлардың пайдалы қызмет мерзімі**

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзімі ұқсас активтерге қатысты тәжірибеге негізделген кәсіби пайымдаулар арқылы бағаланды. Осы активтермен байланысты болашақ экономикалық пайда ең алдымен оларды пайдаланудан алынады. Дегенмен, басқа факторлар, мысалы, технологиялық немесе коммерциялық тұрғыдан ескіру, сондай-ақ жабдықтың тозуы көбінесе осы активтермен байланысты экономикалық пайданың төмендеуіне әкеледі. Басшылық активтердің ағымдағы техникалық жай-күйі негізінде және осы активтер Топқа экономикалық пайда әкелетін болжамды кезеңді ескере отырып, негізгі құралдардың қалған пайдалы қызмет мерзімін бағалайды.

Бұл ретте келесі негізгі факторлар ескеріледі: (а) активтердің күтілетін қызмет ету мерзімі; (б) өнімділік пен техникалық қызмет көрсету кестесіне байланысты жабдықтың күтілетін физикалық тозуы; және (с) өзгермелі нарық конъюнктурасының нәтижесінде жабдықтың технологиялық және коммерциялық ескіруі.

Пайдалы қызмет ету мерзімі басшылықтың бағалауынан 10%-ға ерекшеленсе, 2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін амортизациялық аударымдар 6,523,910 мың теңгеге өсті/кеміді (2022 ж. 31 желтоқсан: 5,952,097 мың теңгеге өсті/кеміді).

**Балқаш ЖЭС (бұдан әрі «БЖЭС»)**

2019 жылғы 29 қазанда Компания Samsung C&T-ден БЖЭС-тің 50%+1 акциясын сатып алды және БЖЭС 100% үлестің иесі болды. Сатып алу кезінде БЖЭС банкроттық шегінде болды, сондай-ақ іс жүзінде маңызды қызметті жүзеге асырмады. 2017 жылдан бастап кредиторлар мен жеткізушілер БЖЭС төлем қабілетсіздігіне байланысты бірнеше рет сотқа берді, бұл өз кезегінде мүлікке тыйым салуға алып келді, сондай-ақ БЖЭС қызметін айтарлықтай шектеді. 2019 жылғы 6 желтоқсанда соттың шешімі бойынша банкроттық процесін бақылау және жүргізу үшін уақытша басқарушы тағайындалды.

2022 жылғы 20 сәуірде «Банк ЦентрКредит» АҚ өтініші бойынша Алматы облысының мамандандырылған ауданаралық соты (бұдан әрі - МАЭС) БЖЭС-ті банкрот деп тану туралы азаматтық іс қозғады. Алматы облысының МАЭС-і 2022 жылғы 27 маусымдағы шешімімен БЖЭС-ті банкрот деп танудан бас тартылды. Алматы облыстық сотының Азаматтық істер жөніндегі сот алқасының қаулысымен МАЭС шешімі өзгеріссіз қалды, «Банк ЦентрКредит» АҚ-ның апелляциялық шағымы қанағаттандырылмады. Соттардың пікірінше, БЖЭС-ті банкрот деп тану мемлекет тарапынан Жобаның одан әрі тағдыры туралы шешімнің болмауына байланысты мерзімінен бұрын қабылданған шешім болып табылады және ҚР Үкіметі Жобаға қатысты теріс қорытынды қабылдаған жағдайда құны міндеттемелерді орындау нысанасы болуы мүмкін активтер мен негізгі құралдардың БЖЭС-те болуы туралы пайымдауларға, сондай-ақ Жобаны қайта бастау перспективасына және кредиторлар алдындағы берешекті өтеу мүмкіндігімен борышкердің материалдық жағдайын қалпына келтіруге негізделген.

Өз кезегінде, БЖЭС қызметі 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша толықтай тоқтатылды, БЖЭС мүлкіне кредиторлар алдындағы борышты өтеу есебіне аукцион арқылы кейіннен өткізу үшін кредиторлардың өтініштері бойынша сот орындаушылары мен салық органдары толық көлемде хаттап, тыйым салды. Осылайша, басшылықтың пікірінше, Топқа бақылау жоқ және БЖЭС-ке салынған инвестициялар толығымен құнсызданды.

**Объектілерді пайдалану салдарларын жоюға арналған резервтер**

Қазақстан Республикасы Экологиялық кодексінің талаптарына сәйкес қоршаған ортаға теріс әсер ететін объектілерді пайдалану тоқтатылғаннан кейін объектілердің операторлары Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес осындай объектілерді пайдалану салдарын жоюды қамтамасыз етуге міндетті. Экологиялық кодекстің ережелеріне сәйкес жою жөніндегі іс-шаралар объектілердің сипатына және олардың қоршаған ортаға әсер ету дәрежесіне байланысты, атап айтқанда, Кодексте объектілерді қоршаған ортаға әсер ету дәрежесін көрсететін санаттар бойынша жіктеу регламенттеледі.



#### **4 Есептік саясатты пайдаланудағы маңызды есептік бағалау мен кәсіби пайымдар (жалғасы)**

Резервтер жоюдың (бөлшектеудің), рекультивациялау жөніндегі жұмыстарды жүргізудің ағымдағы нормалары мен әдістеріне, технологиялар мен бағалар деңгейіне сәйкес техникалық-экономикалық негіздемемен және (немесе) инженерлік зерттеулермен нығайтылған Қазақстан Республикасының экология саласындағы қолданыстағы заңнамасы тобының түсіндірмесі негізінде айқындалған.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы объектілерді пайдалану салдарын жоюға арналған міндеттеменің сомасын айқындау кезінде топ мынадай пайымдауларды қолданды:

- объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелерді есептеуді тәуелсіз немесе ішкі мамандар жүргізген бағалау нәтижелері негізінде Топ орындады. Заңнамада көзделген және есепке енгізілген жұмыс көлемі электр және жылу энергиясын өндіруге тікелей қатысатын негізгі жабдықтар мен механизмдерді (бу қазандықтары, турбиналар, генераторлар, отын беру және т. б.), жану өнімдерін бұруға арналған инженерлік жүйелер мен құрылыстарды, сондай-ақ мазут шаруашылығы мен қоймасының жабдықтарын бөлшектеу мен кәдеге жаратуды қамтыды қоршаған ортаға және адамдардың өмірі мен (немесе) денсаулығының қауіпсіздігіне теріс әсер ететін химиялық реагенттер;
- Топ бойынша операторлар объектілерінің құрамында активтер (әкімшілік ғимараттар және өзге де құрылыстар) болады, олар кейіннен жоғары ықтималдылық дәрежесімен қайта бейінделуі мүмкін, сондай-ақ оларды пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелерді танудың қажеттілігі жоқ қоршаған ортаға ең аз теріс әсер етеді;
- I санаттағы объектілерге жататын жылу электр станциялары бойынша резервтердің мөлшері электр және жылу энергиясын өндіруге тікелей қатысатын негізгі жабдықтар мен механизмдерді (бу қазандықтары, турбиналар, генераторлар, отын беру және т. б.), өнімдерді бұруға арналған инженерлік жүйелер мен құрылыстарды жою кезінде объектілер көтеретін күтілетін шығыстар негізге алына отырып айқындалады жану, сондай-ақ мазут шаруашылығының жабдықтары және қоршаған ортаға теріс әсер ететін химиялық реагенттер қоймасы;
- Топ басшылығы қоршаған ортаға теріс әсер ететін Екібастұз МАЭС-1 және Екібастұз МАЭС-2 станцияларының I санаттағы объектілерін жою мерзімі активтердің қызмет ету мерзіміне сүйене отырып, 2053 және 2053 жылдары басталады деген пайымдауды қолданды. Бұл қызмет ету мерзімдері негізгі және қосалқы жабдықтар мен негізгі жабдықтардың инженерлік құрылыстарының саябақ ресурсы қолданыстағы күл үйінділерін толтыру аяқталған сәтке дейін күрделі жөндеу немесе реконструкциялау арқылы сақталатындығымен және ұзартылатындығымен негізделген. Күл үйінділерін жабу мерзімдері ҚР Үкіметінің 2007 жылғы 10 шілдедегі №591 қаулысымен бекітілген «Қалдықтарды орналастыру полигондарының тарату қорларын қалыптастыру қағидаларына» сәйкес күл үйінділерін жабудың бекітілген жұмыс жобаларына сәйкес қолданылды. Көмір қоры осы станциялардың жұмысын жалғастыру үшін жеткілікті. Бұл мерзімдер Қазақстан Республикасында электр энергиясының болжамды тапшылығы жағдайында елдің энергетикалық қауіпсіздігін қамтамасыз ету қажеттілігінен туындады;
- «Алматы электр станциялары» АҚ бойынша ЖЭО-2 және ЖЭО-3 объектілерін жою мерзімдері «Алматы электр станцияларын жаңғырту» жобаларын іске асыру, енгізу және техникалық параметрлерін ескере отырып қолданылды Қоршаған ортаға әсерді барынша азайта отырып, ЖЭО - 2 және «Алматы ЖЭО-3-ті қайта құру»;
- Топтың су электр станциялары II санаттағы объектілерге жатады. Шардара гидроэлектростанциясы Сырдария өзеніндегі Шардара гидроторабының Гидротехникалық кешенінің ажырамас элементі болып табылатын стратегиялық кешенді құрылыс ретінде, су тасқыны мен суаруға қарсы күрес бойынша тікелей мақсаты бар, қызметінің ерекшелігіне байланысты платиналар/бөгеттер мен іргелес гидроқұрылыстар жойылмайды; сонымен қатар, станция басшылығының пікірінше, компанияның тарату жұмыстары гидроагрегаттар мен кейбір жерүсті шаруашылық құрылыстарының жабдықтарының бөлшектеу жөніндегі жұмыстармен шектелуі мүмкін және оларды жабуға арналған резерв есепті күнге елеулі болып табылмайды;
- Мойнақ суэлектр станциясы бойынша, заңнамаға сәйкес, Топ басшылығы негізгі гидротехникалық құрылыстардың I және II класты құрылыстар ретінде қызмет ету мерзімі уақтылы жүргізілген күрделі жөндеу жағдайында 60 жылды құрайды деген пайымдауды қолданды. «Қауіпті өндірістік объектілердегі техникалық құрылыстарды, жабдықтар мен құрылыстарды қауіпсіз пайдалану мерзімін ұзарту тәртібі туралы әдістемелік ұсынымдар» нормаларына сәйкес гидроэлектростанцияның, туынды туннельдің және бөгеттің негізгі ғимаратын пайдалану мерзімдері өткеннен кейін бұл құрылыстарды Шарын өзеніндегі су тасқыны кезеңінде гидрологиялық бекет және селде ұстаушы ретінде одан әрі пайдалану көзделеді. Сонымен қатар, станция басшылығының пікірінше, компанияның тарату жұмыстары гидроагрегаттар мен кейбір жерүсті шаруашылық құрылыстарының жабдықтарын бөлшектеу жөніндегі жұмыстармен шектелуі мүмкін және оларды жабуға арналған резерв есепті күнге елеулі болып табылмайды;
- III және IV санаттағы АЖК объектілері. АЖК өндірістік объектілері қоршаған ортаға елеусіз ең аз теріс әсер ететіндіктен, топ осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте қызметтің салдарын жою жөніндегі міндеттемелерді есептемеді, өйткені қазіргі уақытта активтердің осы түрлері үшін есептеудің негізделген әдісі жоқ және топ мемлекеттік органдардан қоршаған ортаға салдарларды жою жөніндегі міндеттемелердің жоқтығы туралы растау алды;

#### 4 Есептік саясатты пайдаланудағы маңызды есептік бағалау мен кәсіби пайымдар (жалғасы)

- жел және күн электр станциялары генерациялайтын және технологиялық жабдықтарды бөлшектеу және жою жөніндегі резервтерді таниды, бұл ретте жою мерзімдері жабдықтар мен құрылыстардың техникалық паспорттарымен айқындалады.

Мұндай бағалауды жүргізудегі негізгі болжамдарға дисконт мөлшерлемесін, болашақ ақша ағындарының сомасы мен мерзімдерін бағалау кіреді. Дисконт мөлшерлемесі объектілерді жою мерзімдерімен сәйкес келетін өтеу мерзімдері бар мемлекеттік облигациялардың кірістілігі ретінде айқындалған тәуекелсіз мөлшерлемеге негізделеді.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша объектілерді пайдалану салдарын жоюды қамтамасыз ету жөніндегі міндеттемелер бойынша резервтер инфляция мөлшерлемелерін және есепті күнге дисконттау мөлшерлемелерін қайта қарау негізінде объектілерді жою жөніндегі шығыстардың құнын өзектендіру ескеріле отырып қайта есептелді.

Төменде кестеде 31 желтоқсанға топтың еншілес ұйымдары мен бірлескен кәсіпорындары бөлінісінде объектілерді пайдалану салдарын жоюды қамтамасыз ету бойынша резервтің баланстық құны келтірілген.

Қазақстан теңгесімен, мың **Тарту мерзімі 31 желтоқсан 2023 ж. 31 желтоқсан 2022 ж.**

##### Еншілес ұйымдар

«Болат Нұржанов атындағы Екібастұз МАЭС-1» ЖШС	2055 ж.	7,821,736	7,402,232
«Алматы электр станциялары» АҚ	2026-2065 жж.	11,492,892	10,494,727
«Бірінші жел электр станциясы» ЖШС	2035 ж.	1,318,276	1,161,534
«Samruk-Green Energy» ЖШС	2042-2051 жж.	152,533	87,912
«Мойнақ СЭ» АҚ	2082ж.	25,540	-

**Еншілес ұйымдар бойынша барлығы 20,810,977 19,146,405**

##### Бірлескен кәсіпорындар және қауымдастырылған компаниялар

«Екібастұз МАЭС-2 станциясы» АҚ	2053 ж.	4,071,691	4,218,679
---------------------------------	---------	-----------	-----------

Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі резерв негізгі құралдардың құнына жатқызылды (7-ескертпе).

##### Сезімталдықты талдау

Мың теңгемен	Маңызды болжамдардың (азаюы)/ аруы	Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттеменің (азаюы) / аруы
Инфляция мөлшерлемелері	-1%	(2,866,285)
	+1%	3,604,937
Дисконттау мөлшерлемелері	-1%	3,148,448
	+1%	(2,398,073)
Жою мерзімі	-10%	3,326,785
	+10%	(3,100,852)

Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі нақты шығындар тиісті заңнаманың өзгеруіне, нормаларды, технологияларды, бағаларды және басқа да шарттарды түсіндіруге байланысты оларды бағалаулардан өзгеше болуы мүмкін және бұл шығындар алыс болашақта жұмсалатын болады, резервтердің баланстық құны осындай өзгерістерді есепке алу үшін тұрақты талдауға және түзетуге жатады.

#### **4 Есептік саясатты пайдаланудағы маңызды есептік бағалау мен кәсіби пайымдар (жалғасы)**

##### **2023 жылғы 1 шілдеден бастап электр энергиясын бірыңғай сатып алушымен кері сатып алу шарттарын есепке алу**

2023 жылғы 1 шілдеден бастап электр энергиясын бірыңғай сатып алушыны, «Жаңартылатын энергия көздерін қолдау жөніндегі есеп айырысу-қаржы орталығы» ЖШС (бұдан әрі – «ЕАҚО») және электр энергиясының теңгерімдеуші нарығын (бұдан әрі – «ЭЭТН») нақты уақыт режимінде енгізе отырып, электр энергиясын өткізу нарығының жаңа моделіне көшу жүзеге асырылды (19-ескертпе). Топ 15 «Сатып алушылармен шарттар бойынша түсім» ХҚЕС-ке сәйкес кірісті тану процесіне өзгерістердің әсерін бағалау бойынша талдау жүргізді.

Нәтижесінде, топ Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі мақсатында энергия өндіруші ұйымдардың электр энергиясын сату шарттары және РФО-мен топтың тарату және өткізу компанияларының электр энергиясын сатып алу шарттары ХҚЕС 15 сәйкес кері сатып алу шарттары болып табылатынын анықтады. Тиісінше, топ топты шоғырландыру деңгейінде электр энергиясын сатып алудан және энергия өндіруші ұйымдардың электр энергиясының түсімінен шығындарды жоюды жүзеге асырды.

Жою сомасын есептеу үшін топ «Алатау Жарық Компаниясы» АҚ мен «АлматыЭнергоСбыт» ЖШС электр энергиясын РФО-дан сатып алудың нақты көлемін және топтың электр станцияларының белгіленген қолданыстағы шекті тарифтеріне сәйкес электр энергиясын сатудың орташа өлшенген бағасын пайдаланды. Есептеу ай сайынғы негізде жүргізілді.

2023 жылы жою сомасы 35,516,055 мың теңгені құрады. Бұл сымдар топтың кірісі мен өзіндік құнын Біртұтас экономикалық бірлік ретінде таныстыру мақсатында көрсетілген және Топтың қаржылық нәтижелеріне әсер етпейді.

Жоғарыда айтылғандарды қоспағанда, электр энергиясын сату нарығының күшіне енген жаңа моделі 2023 жылдың 1 шілдесінде кірісті тану процесіне айтарлықтай әсер еткен жоқ.

Егер сатудың есептелген орташа өлшенген бағасы басшылықтың бағалауларынан 10% - ға ерекшеленетін болса, 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы элиминация сомасы, сатудың түсімі мен өзіндік құны 3,551,605 мың теңгеге ұлғайтылуы/кемуі тиіс еді.

##### **Әкімдік алдындағы берешек**

2009 жылы АЖК Алматы қаласы әкімдігімен (бұдан әрі – «Әкімдік») АЖК-нің әкімдік алдындағы берешегін өтеу туралы сот процесіне қатысты. 2014 жылғы 14 ақпанда Әкімдік пен АЖК АЖК-нің Әкімдік алдындағы берешегін реттеу тәртібі туралы бітімгершілік келісімге қол қойды. Бұл ретте, АЖК өзінің берешегін өтеу есебінен, басқалармен қатар, коммуналдық меншіктегі және Әкімдіктің сенімгерлік басқаруындағы электр желілерін меншікке қабылдауға міндеттенеді. Бітімгершілік келісім шеңберінде өткен жылдар ішінде жүргізілген барлық төлемдерді шегергенде, Әкімдік алдындағы АЖК міндеттемелерінің сомасы 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 5,841,514 мың теңгені құрайды (2022 жылғы 31 желтоқсан: 5,841,514 мың теңге). 2022 жылғы 31 желтоқсанда электр желілерін меншікке алу аяқталған жоқ. Топ бұл міндеттемені төлемдерден босатылған кезде, яғни татуласу келісімі тараптарының барлық іс-әрекеттерін орындау сәтінде, атап айтқанда Әкімдіктен электр желілерін меншікке қабылдау сәтінде тануды тоқтатады. Бұл ретте Топ міндеттемені есептен шығарудан түскен пайданы 5,841,514 мың теңге мөлшерінде таниды.

##### **Күтілетін кредиттік шығындарды бағалау**

Күтілетін несиелік шығындарды бағалау дегеніміз – бағаны алу үшін бағалау әдіснамасы, модельдері және бастапқы деректері пайдаланылатын маңызды бағалау. Күтілетін кредиттік шығындарды бағалау әдіснамасының егжей-тегжейлері 30-ескертпеде ашылған. Мынадай компоненттер кредиттік шығындарға арналған бағалау резервіне елеулі әсер етеді: дефолтты айқындау, кредиттік тәуекелдің едәуір ұлғаюы, дефолт ықтималдығы, дефолт тәуекеліне ұшырау және дефолт жағдайындағы шығын мөлшері, сондай-ақ макроэкономикалық сценарийлер модельдері. Компания күтілетін несиелік шығындар мен *дебиторлық берешекке қатысты* нақты шығындар арасындағы алшақтықты азайту мақсатында модельдер үшін модельдер мен бастапқы деректерді үнемі тексеріп отырады және растайды.

## **5 Сегменттер бойынша ақпарат**

Операциялық сегменттер шаруашылық қызметті жүзеге асыратын құрамдастарды білдіреді. Мұның үстіне, олар түсімді қозғалысқа келтіре алады немесе шығындармен байланысты бола алады. Сегменттердің операциялық нәтижелерін жоғарғы жедел басқару органы тұрақты түрде талдайды, операциялық сегменттер үшін жеке қаржылық ақпарат бар. Жоғарғы жедел басқару органына ресурстарды бөліп, компания қызметінің нәтижелерін бағалайтын бір адам немесе бір топ адам өкіл бола алады. Жоғарғы жедел басқару органының функцияларын Топ Басқармасы орындайды.

Жоғарғы жедел басқару органы талдайтын сегменттік қаржылық ақпарат түсім және салық алынғанға дейінгі пайда туралы ақпараттан тұрады. Жоғарғы жедел басқару органы сонымен қатар Топтың EBITDA туралы ақпаратын да талдайды. Ол қаржылық пайда/залал, пайдаға салынатын салықтар бойынша шығыстар, негізгі құралдардың тозуы мен материалдық емес активтердің амортизациясы, негізгі құралдардың және инвестициялық меншіктің құнсыздануы, гудвилдің құнсыздануы, бірлескен кәсіпорындармен қауымдастырылған компаниялардағы табыстар/(шығындар) үлестерінің құнсыздануы, сондай-ақ басқа осыған ұқсас нәтижелерге дейінгі кезеңдегі пайда/залалдар және осыған ұқсас әлерлер ретінде есептеледі. Топ бойынша пайыздар, салықтар мен амортизациялық аударымдардыңшегенгенге дейінгі табысты анықтау жүйелілігі (EBITDA) басқа компаниялар пайдаланатын жүйеден өзгеше болуы мүмкін.

### ***(а) Әрбір есептік сегменттің сатудан түсім алатын өнімдері мен қызметтерінің сипаттамасы***

Топ үш негізгі операциялық сегмент аясында қызмет атқарады:

- Жылу энергиясын және электр энергиясын өндіру;
- Электр энергиясын жеткізу және тарату;
- Электр энергиясын сату.

### ***(б) Операциялық сегменттер қызметінің нәтижелері***

Жоғарғы жедел басқару органы әр сегмент қызметінің нәтижелерін түсімді және салық алынғанға дейінгі пайданы бағалау арқылы бағалайды.

**«САМҰРЫҚ-ЭНЕРГО» АҚ**  
**Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертулер – 2023 жылғы 31 желтоқсан**

**5 Сегменттер бойынша ақпарат (жалғасы)**

	Электр энергиясын және жылу энергиясын өндіру		Электр энергиясын жеткізу және тарату		Электр энергиясын сату		Өзге		Барлығы	
	Он екі ай аяқталды		Он екі ай аяқталды		Он екі ай аяқталды		Он екі ай аяқталды		Он екі ай аяқталды	
	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.
<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>										
Сегменттің жалпы табысы-Электр энергиясын сату	257,399,417	247,999,677	-	-	168,309,159	137,577,644	-	-	425,708,576	385,577,321
Сегмент ішіндегі табыс	(77,820,000)	(79,820,339)	-	-	(1,779)	(1,534)	-	-	(77,821,779)	(79,821,873)
Сыртқы түсім –Электр энергиясын сату	179,579,417	168,179,338	-	-	168,307,380	137,576,110	-	-	347,886,797	305,755,448
Жылу энергиясын сату	23,285,275	19,763,640	-	-	-	-	-	-	23,285,275	19,763,640
Электр қуатының дайындығын қолдау қызметінен түсім	29,087,985	34,277,444	-	-	-	-	-	-	29,087,985	34,277,444
Жаңартылатын энергия көздерін жалдаудан алған табыс	6,470,410	5,208,620	-	-	-	-	-	-	6,470,410	5,208,620
Сегменттің жалпы табысы-Электр энергиясын беру	-	-	66,721,625	53,654,220	-	-	-	-	66,721,625	53,654,220
Сегмент ішіндегі табыс	-	-	(55,038,232)	(45,447,720)	-	-	-	-	(55,038,232)	(45,447,720)
Сыртқы түсім -Электр энергиясын беру	-	-	11,683,393	8,206,500	-	-	-	-	11,683,393	8,206,500
Инвестициялық мүлікті жалдаудан алған табыс	-	-	-	-	-	-	21,835,269	4,179,075	21,835,269	4,179,075
Химиялық суды сату	1,844,241	1,852,349	-	-	-	-	-	-	1,844,241	1,852,349
Өзге барлығы	3,686,225	3,266,398	-	-	-	-	1,595,033	1,514,637	5,281,258	4,781,035
Сегмент ішіндегі табыс – өзге	(819,967)	(1,044,482)	-	-	-	-	(1,595,033)	(1,514,637)	(2,415,000)	(2,559,119)
Сыртқы түсім – өзге	2,866,258	2,221,916	-	-	-	-	-	-	2,866,258	2,221,916
<b>Сыртқы түсімнің барлығы</b>	<b>243,133,586</b>	<b>231,503,307</b>	<b>11,683,393</b>	<b>8,206,500</b>	<b>168,307,380</b>	<b>137,576,110</b>	<b>21,835,269</b>	<b>4,179,075</b>	<b>444,959,628</b>	<b>381,464,992</b>

2023 және 2022 жылдары тоқтатылған қызметтен түскен кірістер жоқ (26-ескертуге).

**«САМҰРЫҚ-ЭНЕРГО» АҚ**  
**Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертулер – 2023 жылғы 31 желтоқсан**

**5 Сегменттер бойынша ақпарат (жалғасы)**

Қазақстандық мың теңгемен	Электр энергиясын және жылу энергиясын өндіру		Электр энергиясын жеткізу және тарату		Электр энергиясын сату		Өзге		Сегменттік операциялар		Барлығы	
	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.
	Сатудың өзіндік құны	(238,561,003)	(227,126,793)	(54,703,100)	(47,039,813)	(170,277,716)	(140,489,635)	(1,206,475)	(1,130,375)	135,072,661	126,858,030	(329,675,633)
- Амортизацияны қоспағанда	53,664,676	51,001,584	9,107,651	8,970,835	273,774	251,689	565,654	580,383	-	-	63,611,755	60,804,491
Сату бойынша шығындар	(8,931,004)	(9,110,402)	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,931,004)	(9,110,402)
Қаржылық шығындар	(12,305,217)	(14,137,600)	(1,092,334)	(1,290,316)	(755,389)	(568,527)	(19,815,981)	(25,902,413)	8,724,918	12,151,158	(25,244,003)	(29,747,698)
- Пайыздар бойынша шығындарды қоспағанда	5,938,734	7,115,587	375,780	601,177	704,806	515,222	11,331,163	15,363,648	(3,874,057)	(2,440,986)	14,476,426	21,154,648
Қаржылық табыстар	2,657,876	4,594,700	390,433	72,220	313,515	122,408	11,719,565	10,349,159	(8,576,116)	(12,391,111)	6,505,273	2,747,376
Бірлескен кәсіпорындарда және қауымдасқан компанияларда табыс	-	-	-	-	-	-	3,121,404	16,103,114	-	-	3,121,404	16,103,114
Күрделі шығындар	(137,527,693)	(64,008,045)	(10,938,501)	(12,043,530)	(90,216)	(63,935)	(132,686)	(105,570)	-	50,401	(148,689,096)	(76,170,679)
Есептік сегменттің активтері	794,868,357	723,868,101	162,726,904	147,606,124	23,313,733	18,727,952	193,730,307	143,126,555	(86,543,470)	(67,482,706)	1,088,095,831	965,846,026
Есептік сегменттің міндеттемері	265,679,569	270,199,431	49,677,249	44,446,934	35,816,961	28,024,182	167,136,312	180,264,176	(70,572,621)	(90,202,318)	447,737,470	432,732,405

Тоқтатылған қызметтің шығыстары, активтері мен міндеттемелері басқа сегменттерге жатады және жоғарыдағы кестеге қосылмаған. Тоқтатылған қызмет бойынша қаржылық шығындар 155,429 мың теңгені құрады және пайыздық шығыстарды есепке алмаған.

Қазақстандық мың теңгемен	Электр энергиясын және жылу энергиясын өндіру		Электр энергиясын жеткізу және тарату		Электр энергиясын сату		Өзге		Сегменттік операциялар		Барлығы	
	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.
	Барлық шоғырландырылған түзетілген EBITDA	131,419,900	124,457,979	17,332,157	14,654,605	(2,557,068)	(2,112,596)	38,749,232	1,244,788	(24,827,448)	(8,942,251)	160,116,773
Тозу және амортизация	(53,664,676)	(51,001,584)	(9,107,651)	(8,970,835)	(273,774)	(251,689)	(565,654)	(580,383)	-	-	(63,611,755)	(60,804,491)
Қаржылық кірістер	2,657,876	4,594,700	390,433	72,220	313,515	122,408	11,719,565	10,349,159	(8,576,116)	(12,391,111)	6,505,273	2,747,376
Қаржылық шығындар	(12,305,217)	(14,137,600)	(1,092,334)	(1,290,316)	(755,389)	(568,527)	(19,815,981)	(25,902,413)	8,724,918	12,151,158	(25,244,003)	(29,747,698)
Қаржылық емес активтердің құнсыздануы	(17,805,570)	(8,919,102)	-	-	-	-	-	(1,529,090)	-	-	(17,805,570)	(10,448,192)
Бірлескен кәсіпорындардың және қауымдасқан компаниялардың табысындағы үлес	-	-	-	-	-	-	3,121,404	16,103,114	-	-	3,121,404	16,103,114
<b>Салық салғанға дейінгі пайда</b>	<b>50,302,313</b>	<b>54,994,393</b>	<b>7,522,605</b>	<b>4,465,674</b>	<b>(3,272,716)</b>	<b>(2,810,404)</b>	<b>33,208,566</b>	<b>(314,825)</b>	<b>(24,678,646)</b>	<b>(9,182,204)</b>	<b>63,082,122</b>	<b>47,152,634</b>

## **5 Сегменттер бойынша ақпарат (жалғасы)**

### **(в) Есептік сегменттердің түсімін, пайдасын немесе шығынын, активтері мен міндеттемелерін тексеру**

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
Есептік сегменттердің барлық түсімі	556,804,337	503,599,992
Басқа операциялардан түскен түсім	23,430,302	5,693,712
<b>Барлық түсім</b>	<b>580,234,639</b>	<b>509,293,704</b>
Сегменттер арасында сатуды тоқтату	(135,275,011)	(127,828,712)
<b>Барлық шоғырландырылған түсім</b>	<b>444,959,628</b>	<b>381,464,992</b>

Өнімдер мен қызметтер бойынша Топ кірісінің талдауы 19-ескертпеде (операциялық кіріс) берілген. Сатудың негізгі бөлігі Қазақстанда жүзеге асырылады.

### **(г) Аса ірі клиенттер**

2023 және 2022 жылдар ішінде, Самұрық-Қазына бақылауындағы компанияларға түсімнің жалпы сомасының 10% сауда жасады (6-ескертпе).

Топтың түсімі ХҚЕС 15-ке сәйкес міндеттемелердің орындалуына қарай кезең ішінде ескеріледі.

## **6 Байланысты тараптармен есеп айырысу мен операциялар**

Бір-бірімен байланысты тараптардың анықтамасы «Бір-бірімен байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу» ХБЕС (IAS) 24-те келтірілген. Егер тараптардың біреуі басқасын бақылау мүмкіндігіне ие болса, жалпы бақылауда болса немесе басқа тараптың қаржылық және операциялық шешімдерді қабылдауын бірлесіп бақылайтын болса онда тараптар бір-бірімен байланысты саналады. Тараптар бір-бірімен байланысты екендігі туралы мәселені шешу кезінде тараптардың заңдық формасы ғана емес, олардың өзара қатынастарының сипаты да назарға алынады. Бас компания және Компанияның соңғы бақылаушы тарапына 1-ескертпеде анықтама берілген.

Байланысты тараптар Самұрық-Қазына бақылауындағы компанияларды қамтиды. Мемлекеттік компаниялармен операциялар, егер олар барлық қоғамдық және жеке компанияларға дәйекті түрде қолданылатын талаптарға сәйкес қарапайым қызмет барысында жүзеге асырылатын болса, ашып көрсетілмейді: i) олар дербес маңызды болып табылатын жағдайда; ii) егер Топ қызметтері барлық тұтынушыларға қолжетімді стандартты жағдайда ұсынылатын болса, немесе iii) электр энергиясын беру, телекоммуникациялық қызметтер және т.б. секілді қызметтер бойынша жеткізушіні таңдау болмаған жағдайда.

Топ мемлекеттің қатысуымен ұйымның барынша көп санына сатып алуды және тауарды жеткізуді жүзеге асырады. Бұндай сатып алулар мен жеткізулер жекелеп шамалы сомаларды құрайды және әдетте коммерциялық негізде жүзеге асырылады. Мемлекетпен операцияларға 25-ескертпеде ашылған салықтар бойынша есептеулер де жатады.

«Мемлекеттік бақылаудағы операциялар» шеңберінде «Алматы СУ Холдингі» мемлекеттік коммуналдық кәсіпорнымен, «Алматы жылу желілері» ЖШС-мен, РФО және «КОРЕМ» АҚ-мен теңгерім мен операциялар ашылды.

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігінің мақсаттары үшін энергия өндіруші ұйымдардың электр энергиясын сату шарттары және Топтың тарату және сату компанияларының РФК-мен электр энергиясын сатып алу туралы келісімдері 15 ХҚЕС-тан (4-ескертпе).

**6 Байланысты тараптармен есеп айырысу мен операциялар (жалғасы)**

Төменде 2023 жылдың 31 желтоқсанында бір-бірімен байланысты тараптардың операциялары бойынша өтелмеген қалдықтар көрсетілген:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>Ортақ бақылау-дағы компаниялар</b>	<b>Самұрық- Энергоның бірлескен кәсіпорын- дары мен қауымдасқан компания- лары</b>	<b>Самұрық- Қазынаның бірлескен кәсіпорын- дары мен қауымдасқан компания- лары</b>	<b>Акционер</b>	<b>Мемлекеттік Кәсіпорынд- армен жасалған Операциялар</b>
Негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешек пен басқа дебиторлық берешек	279,731	9,254	20,858,673	-	25,462,652
Ақша қаражаттарымен оның эквиваленттері	109	-	-	-	-
Өзге қысқа мерзімді активтер	-	-	-	-	-
Қаржылық активтер	-	-	-	-	-
Алынған несиелер	778,090	481	-	-	826,501
Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер	-	15,489,216	3,008	79,746,328	6,865,626
Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек	14,352	-	-	-	-
Өзге кредиторлық берешек	6,223,161	4,679,872	250,432	25,235	17,939,333

Төменде 2022 жылдың 31 желтоқсанында бір-бірімен байланысты тараптардың операциялары бойынша өтелмеген қалдықтар көрсетілген:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>Ортақ бақылау-дағы компаниялар</b>	<b>Самұрық- Энергоның бірлескен кәсіпорын- дары мен қауымдасқан компания- лары</b>	<b>Самұрық- Қазынаның бірлескен кәсіпорын- дары мен қауымдасқан компания- лары</b>	<b>Акционер</b>	<b>Мемлекеттік Кәсіпорынд- армен жасалған Операциялар</b>
Негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешек пен басқа дебиторлық берешек	983,678	-	12,871	-	18,265,171
Ақша қаражаттарымен оның эквиваленттері	179	-	-	-	-
Өзге қысқа мерзімді активтер	212,885	-	-	-	-
Қаржылық активтер	1,106	-	-	-	-
Алынған несиелер	1,337,074	4,541	-	-	35,600
Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер	-	13,258,829	3,384	75,136,656	11,756,694
Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек	28,435	-	-	-	-
Өзге кредиторлық берешек	5,932,455	4,104,161	7,919	30,199	10,680,628

Акциялардың эмиссиясы 14-ескертпеде көрсетілген.



**6 Байланысты тараптармен есеп айырысу мен операциялар (жалғасы)**

Төменде 2023 жылдың 31 желтоқсанында 12 ай ішінде бір-бірімен байланысты тараптардың операциялары бойынша кіріс пен шығыстың баптары көрсетілген:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>Ортақ бақылау-дағы компаниялар</b>	<b>Самұрық- Энергоның бірлескен кәсіпорын- дары мен қауымдасқан компания- лары</b>	<b>Самұрық- Қазынаның бірлескен кәсіпорын- дары мен қауымдасқан компания- лары</b>	<b>Акционер</b>	<b>Мемлекеттік Кәсіпорынд- армен жасалған Операциялар</b>
Түсім	26,595,779	1,061,003	22,157,553	-	186,687,234
Өзіндік құн	(47,825,384)	(48,655,128)	(254,487)	-	(99,977,403)
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(542,540)	-	-	-	-
Сату бойынша шығыстар	(8,767,069)	-	-	-	-
Басқа шығыстар	(11,312)	-	-	-	(813,727)
Басқа кірістер	12,491	19	29	-	140,140
Қаржылық шығыстар	13,740	-	-	-	341,823
Қаржылық кірістер	(10,029)	(2,174,579)	-	(8,384,810)	-

Төменде 2022 жылдың 31 желтоқсанында 12 ай ішінде бір-бірімен байланысты тараптардың операциялары бойынша кіріс пен шығыстың баптары көрсетілген:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>Ортақ бақылау-дағы компаниялар</b>	<b>Самұрық- Энергоның бірлескен кәсіпорын- дары мен қауымдасқан компания- лары</b>	<b>Самұрық- Қазынаның бірлескен кәсіпорын- дары мен қауымдасқан компания- лары</b>	<b>Акционер</b>	<b>Мемлекеттік Кәсіпорынд- армен жасалған Операциялар</b>
Түсім	40,356,569	1,677,240	356,037	-	63,997,325
Өзіндік құн	(25,674,707)	(37,766,959)	(5,998)	-	(57,030,197)
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(462,755)	-	-	-	-
Сату бойынша шығыстар	(8,961,413)	-	-	-	-
Басқа шығыстар	(689,344)	-	-	-	-
Басқа кірістер	7,213	30	1,501	-	86,947
Қаржылық шығыстар	1,819	-	-	-	-
Қаржылық кірістер	(3,756)	(776,058)	-	(7,809,328)	(926,587)

2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша, Топ бір-бірімен байланысты тараптардан мынадай кепілдіктер алды:

- Қарыз шарты бойынша 12,285,000 мың теңге сомасына Самұрық-Қазына корпоративтік кепілдігі Қазақстанның Даму Банкі (2022 жыл: 12,285,000 мың теңге);
- Алматы ЖЭО-2 газдандыру жөніндегі жобаны қаржыландыру мақсатында «АлЭС» АҚ-ның Еуропа Қайта Құру және Даму банкімен («ЕҚДБ») қарыз шарты бойынша 130,000,000 мың теңге сомасына Самұрық-Қазына корпоративтік кепілдігі. Сондай-ақ, Самұрық-Қазынаның пайдасына Самұрық-Энергодан АлЭС пен ЕҚДБ арасындағы қарыз шарты бойынша қамтамасыз ету ретінде ЕҚДБ пайдасына Самұрық-Қазынаға берілген кепілдік шеңберінде 130,000,000 мың теңге мөлшерінде кепілдік шартына қол қойылды. Осы қарыз бойынша игеру жүргізілген жоқ;
- Алматы ЖЭО-2-ні газдандыру жөніндегі жобаны қаржыландыру мақсатында «АлЭС» АҚ-ның Азия даму банкімен қарыз шарты бойынша 98,000,000 мың теңге сомасына Самұрық-Қазына корпоративтік кепілдігі. Сондай-ақ, Самұрық-Қазынаның пайдасына Самұрық-Энергодан АлЭС пен АДБ арасындағы қарыз шарты бойынша қамтамасыз ету ретінде Азия Даму Банкінің пайдасына Самұрық-Қазынаға берілген кепілдік шеңберінде 98,000,000 мың теңге мөлшерінде кепілдік шартына қол қойылды. Осы қарыз бойынша игеру жүргізілген жоқ;
- Самұрық-Қазынадан Қазақстанның Даму Банкінің пайдасына Самұрық-Қазынаға берілген кепілдік шеңберінде Самұрық-Қазынаның пайдасына 117,000,000 мың теңге мөлшерінде корпоративтік кепілдік. Осы қарыз бойынша игеру жүргізілген жоқ.

**6 Байланысты тараптармен есеп айырысу мен операциялар (жалғасы)**

Төменде негізгі басқарушы персоналдың сыйақылары көрсетілген:

<i>Қазақстан теңгесімен, мың</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
Негізгі басқарушы персонал – шығындар	358,801	295,528
Тәуелсіз директорлар – директорлар кеңесінің мүшелері – шығыстар	41,686	48,737
Тәуелсіз директорлар – директорлар кеңесінің мүшелері – міндеттеме	12,017	15,049

Негізгі басқарушы персоналға сыйлықақы беру қызметкерлерге жалақыны, сыйлықақыларды және өзге қысқа мерзімді сыйлықақыларды білдіреді. 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша негізгі басқарушылық персонал 5 адамнан құралған (2022 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша: 5 адам). Тәуелсіз директорлар – Директорлар кеңесінің мүшелері 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 4 адамды құрайды (2022 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша: – 4 адам).

Байланысты тараптармен жасалатын мәмілелер «Энергия өндіруші ұйымдар тобы үшін электр энергиясына шекті тарифтерді бекіту туралы» Энергетика министрлігінің бұйрығымен бекітілген, байланысты тараптар үшін ұсынылатын тарифтер негізінде көрсетілген реттелетін қызметтердің қоспағанда, тараптардың арасында келісілген нарықтық мөлшерлемелерге міндетті түрде байланысты болмайтын жағдайларда жүзеге асырылды.

## 7 Негізгі құралдар

Төменде негізгі құралдардың теңгерімдік құнының өзгерістері ұсынылған:

Қазақстандық мың теңгемен	Ғимараттар мен құрылыстар		Машиналар және құрал-жабдықтар	Өзге	Аяқталмаған құрылыс	Барлығы
	Мұнайгаз активтері					
2022 ж. 1 қаңтардағы құны	14,873,572	282,192,793	683,659,927	18,425,459	124,755,184	1,123,906,935
Жинақталған тозу мен құнсыздану	(315,663)	(99,659,826)	(310,392,517)	(7,757,743)	(3,072,078)	(421,197,827)
<b>2022 ж. 1 қаңтардағы теңгерімдік құн</b>	<b>14,557,909</b>	<b>182,532,967</b>	<b>373,267,410</b>	<b>10,667,716</b>	<b>121,683,106</b>	<b>702,709,108</b>
Түсімдер	9,955	259,332	1,305,764	878,356	73,430,651	75,884,058
Есептік бағалаудағы өзгеріс	-	8,290,071	10,517,389	-	-	18,807,460
Ауыстырулар	-	5,030,541	18,031,458	936,687	(23,998,686)	-
Өзге активтерге ауыстырулар	(14,883,527)	(1,386)	(155)	(146,948)	-	(15,032,016)
Істен шығу	-	(4,595,132)	(830,611)	(200,218)	(676)	(5,626,637)
Тозу	-	(12,157,270)	(46,155,291)	(1,208,409)	-	(59,520,970)
Істен шығудағы тозу	315,663	4,568,947	700,806	186,329	-	5,771,745
Құнсыздану	-	(2,647,655)	(18,507)	(17,197)	(33,821)	(2,717,180)
2022 ж. 31 желтоқсандағы құны	-	291,176,219	712,683,772	19,893,336	174,186,473	1,197,939,800
Жинақталған тозу мен құнсыздану	-	(109,895,804)	(355,865,509)	(8,797,020)	(3,105,899)	(477,664,232)
<b>2022 ж. 31 желтоқсандағы теңгерімдік құн</b>	<b>-</b>	<b>181,280,415</b>	<b>356,818,263</b>	<b>11,096,316</b>	<b>171,080,574</b>	<b>720,275,568</b>
Түсімдер	-	15,175	3,368,295	2,096,276	104,277,267	109,757,013
Есептік бағалаудағы өзгеріс	-	134,666	(358,792)	-	-	(224,126)
Ауыстырулар	-	(26,356,021)	56,685,435	493,378	(30,822,792)	-
Істен шығу	-	(287,065)	(1,014,309)	(238,117)	(127,895)	(1,667,386)
Тозу	-	(13,056,338)	(47,993,084)	(1,347,245)	-	(62,396,667)
Істен шығудағы тозу	-	190,165	871,951	212,367	-	1,274,483
(Құнсыздану)/құнсызданудан болған шығынды қалпына келтіру	-	173,295	(125,419)	2,383	(8,641,947)	(8,591,688)
2023 ж. 31 желтоқсандағы құны	-	264,682,974	771,364,401	22,244,873	247,513,053	1,305,805,301
Жинақталған тозу мен құнсыздану	-	(122,588,682)	(403,112,061)	(9,929,515)	(11,747,846)	(547,378,104)
<b>2023 ж. 31 желтоқсандағы теңгерімдік құн</b>	<b>-</b>	<b>142,094,292</b>	<b>368,252,340</b>	<b>12,315,358</b>	<b>235,765,207</b>	<b>758,427,197</b>

\*Есептік бағалаудың өзгеруі 19,146,405 мың теңге сомасында Экологиялық кодекстің талаптарына сәйкес объектілерді пайдалану салдарын жеңілдету жөніндегі міндеттемені тануды қамтиды (4, 15-ескертпелер).

Түсімге 11,169,836 мың теңге сомасындағы қарыздар бойынша капиталдандырылған шығындар кіреді (2022 ж.: 7,109,611 мың теңге). Пайыздық шығыстарды капиталдандырудың орташа мөлшерлемесі 15.77% (2022 ж.: 12.32%).

2023 жылы топ «Шардара СЭС» АҚ гидроэлектростанциясының активтерін ҚР Қаржы министрлігі мен Энергетика министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитетінен алынған түсіндірулерге сәйкес ғимараттар мен құрылыстардан машиналар мен жабдықтарға 29,407,848 мың теңге сомасында қайта жіктеді.

### Құнсыздану

2023 жылы топ «Eneumentau Wind Power» ЖШС бойынша құнсызданудың жеке белгілерін анықтады және аяқталмаған құрылыс объектілерінің 4,912,900 мың теңге сомасына (4-ескертпе) толық құнсыздануын және ұзақ мерзімді активтер бойынша 9,155,825 мың теңге сомасына алдын ала төленгенін мойындады (9-ескертпе).

Топ «Алатау Жарық Компаниясы» АҚ аяқталмаған құрылыс объектілерінің жалпы сомасы 3,659,788 мың теңгеге құнсыздануынан болған залалды мойындады. 2023 жылы «Алатау Жарық Компаниясы» АҚ «Электрремонт» ЖШС және «АВМ-Building 2007» ЖШС атына шарттық міндеттемелерді орындамауына байланысты келтірілген материалдық залалды өтеу туралы талаппен сотқа дейінгі талаптарды жіберді. Аяқталмаған құрылыстың осы объектілерін өтеу ықтималдығы төмен болғандықтан, Компания құнсыздану резервін мойындады.

## 7 Негізгі құралдар (жалғасы)

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ғимараттар мен құрылыстарға ЖЭК электр станцияларынан жалдау бойынша кіріс танылған 13,680,639 мың теңге (2022 ж.: 14,449,822 мың теңге) сомасына жел генераторларының, күн панельдерінің және ілеспе инфрақұрылымның баланстық құны кіреді (4-ескертпе, 19).

2023 жылғы 31 желтоқсандағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдар қарыздар бойынша кепілге қойылмаған (16-ескертпе).

Жылдағы пайда мен залалдың және негізгі құралдардың келесі баптарына амортизация есептелді:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
Сатудың өзіндік құны	62,066,653	59,121,184
Жалпы және әкімшілік шығындар	249,373	328,525
Өзге операциялық шығындар	74,045	64,366
Аяқталмаған құрылыста капиталдандырылған қаржы	6,596	5,933
Тоқтатылған қызметтердің амортизациялық шығыстары	-	962
<b>Тозу бойынша барлық шығындар</b>	<b>62,396,667</b>	<b>59,520,970</b>

## 8 Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға салынған инвестициялар

Төмендегі кестеде Топтың бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға салған инвестицияларының теңгерімдік құнындағы өзгерістер көрсетілген.

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>Бірлескен кәсіпорындар</b>		<b>Қауымдасқан компания</b>	
	<b>ЕГРЭС-2</b>	<b>Forum Muider B.V.</b>	<b>Энергия Семиречья</b>	<b>Барлығы</b>
2022 ж. 1 қаңтардағы қалдық	18,140,608	53,747,149	2,105,564	73,993,321
Кезеңдегі ішіндегі пайданың/(шығын) үлесі	2,267,974	14,411,613	(576,473)	16,103,114
Алынған дивидендтер	-	-	(1,529,090)	(1,529,090)
<b>2022 ж. 31 желтоқсандағы қалдық</b>	<b>20,408,582</b>	<b>68,158,762</b>	<b>1</b>	<b>88,567,345</b>
Кезеңдегі ішіндегі пайданың/(шығын) үлесі	(8,660,877)	11,782,281	-	3,121,404
Алынған дивидендтер	(1,052,246)	-	-	(1,052,246)
<b>2023 ж. 31 желтоқсандағы қалдық</b>	<b>10,695,459</b>	<b>79,941,043</b>	<b>1</b>	<b>90,636,503</b>

2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Топтың бірлесіп бақыланатын кәсіпорындарда мынадай меншік үлесі бар:

- ЕГРЭС-2 – 50%. Қалған 50% иелік ету үлесі «Самұрық-Қазына» ҰАҚ-қа тиесілі (4-ескертпе).
- Forum Muider – 50%. Қалған 50% иелік ету үлесі UC RUSAL-ға тиесілі.

«Энергия Семиречья» жаңартылатын энергия көздерін пайдалана отырып, электр энергиясын өндіру мен сату, объектілерді жобалау мен салу бойынша қызмет көрсетеді. «Энергия Семиречья» акционерлері - «Hydrochina Corporation» (қатысу үлесі - 50%), «Самұрық - Энерго» АҚ (қатысу үлесі - 25%), «Powerchina Chegdu Engineering Corporation» (қатысу үлесі - 15%), және Powerchina Resources Ltd (қатысу үлесі - 10%). Топтың «Энергия Семиречья» ЖШС-ге қатысу үлесі барлық акционерлердің меншік мүдделеріне сәйкес жарғылық капиталға пропорционалды салымы есебінен өзгерген жоқ.

Көрсетілген сомаларды және қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарға инвестициялардың баланстық құнын салыстырғанда жалғыз ауытқу аталған қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарда басқа инвесторлардың шығарылған үлесінің сомасы болып табылады.

Топ басшылығының пікірі бойынша Топтың қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарда таза активтердің үлесі қауымдасқан компанияға салынған инвестицияның сомасымен шектеледі.

## 8 Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға салынған инвестициялар (жалғасы)

2023 жылы ЕГРЭС-2 қаржылық емес активтердің құнсыздануынан болған залалдарға аяқталмаған құрылыс бойынша мойындалған резерв сомасы кіреді (4-ескертпе).

Топтың бірлескен кәсіпорындарда қатсу үлесімен байланысты шартты міндеттемелер 27-ескертпеде көрсетілді. Бірлескен кәсіпорындармен есептеулер бойынша операциялар мен қалдықтар 6-ескертпеде көрсетілді.

Төменде 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы және 2022 жылдың 31 желтоқсанындағы, сондай-ақ осы күнге аяқталған кезеңдерге бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың біріктірілген қаржылық ақпараты ұсынылған:

	ЕГРЭС-2		Forum Muider		Энергия Семиречья	
	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.
<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>						
Қысқа мерзімді активтер, о.і.	18,694,573	28,539,706	87,470,063	75,715,328	4,529,450	4,204,479
Ақша қаражаты және олардың эквиваленттері	2,276,795	2,203,850	5,196,189	7,686,764	2,399,478	1,999,350
Ұзақ мерзімді активтер	116,171,943	124,194,199	191,625,293	175,947,357	30,888,080	34,866,486
Қысқа мерзімді міндеттемелер, о.і.	(15,575,686)	(14,113,693)	(107,993,367)	(41,222,330)	(30,199,133)	(32,954,602)
Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер (саудалық және өзге кредиторлық берешек пен резервті қоспағанда)	(9,667,550)	(9,513,823)	(93,780,914)	(8,771,705)	(28,903,714)	(30,298,159)
Ұзақ мерзімді міндеттемелер, о.і.	(97,899,912)	(97,803,048)	(11,219,903)	(74,122,830)	-	-
Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер (саудалық және өзге СС пен резервті қоспағанда)	(93,433,002)	(97,456,803)	(8,958,776)	(72,070,990)	-	-
<b>Таза активтер</b>	<b>21,390,918</b>	<b>40,817,164</b>	<b>159,882,086</b>	<b>136,317,524</b>	<b>5,218,397</b>	<b>6,116,363</b>
Топтың үлесі	50%	50%	50%	50%	25%	25%
<b>Топтың таза активтегі үлесі</b>	<b>10,695,459</b>	<b>20,408,582</b>	<b>79,941,043</b>	<b>68,158,762</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Түсім	66,183,823	67,649,879	131,225,354	113,612,131	5,333,215	1,959,646
Негізгі құралдардың және материалдық емес активтердің тозуы және амортизация	(3,689,579)	(43,474,244)	(9,395,295)	(9,018,470)	(3,244,648)	-
Қаржылық емес активтердің құнсыздануынан болған залал	(14,540,335)	-	-	-	-	-
Пайыздық табыс	1,955,050	2,187,571	9,330,531	7,416,508	5,635	969
Пайыздық шығыс	(12,154,083)	(12,032,492)	(1,083,068)	(1,051,753)	(1,434,552)	(643,953)
Табыс салығы	(2,271,496)	(5,824,458)	(7,139,284)	(8,180,076)	-	-
<b>Жылдағы пайда/(шығын)</b>	<b>(17,239,876)</b>	<b>(4,657,642)</b>	<b>23,759,925</b>	<b>29,230,744</b>	<b>(338,959)</b>	<b>(2,305,894)</b>
<b>Жылдағы басқа да жиынтық кіріс/(шығын)</b>	<b>(81,878)</b>	<b>121,693</b>	<b>(195,363)</b>	<b>(407,518)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Жиынтық кіріс/(шығын)</b>	<b>(17,321,754)</b>	<b>(4,535,949)</b>	<b>23,564,562</b>	<b>28,823,226</b>	<b>(338,959)</b>	<b>(2,305,894)</b>

**9 Өзге ұзақ мерзімді активтер**

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>31 желтоқсан 2023 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2022 ж.</b>
Облигациялар	420,062	380,375
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	424,293	621,228
Пайдаланылуы шектелген ақшалай қаражат	241,806	246,252
Өзге де қаржылық ұзақ мерзімді активтер	19,756	43,878
Минус: құнсыздануға арналған резерв	(106,418)	(112,272)
<b>Өзге қаржылық ұзақ мерзімді активтер жиыны</b>	<b>999,499</b>	<b>1,179,461</b>
Ұзақ мерзімді активтер бойынша алдын ала төлемдер	98,623,665	45,229,892
Өтеуге арналған ұзақ мерзімді ҚҚС	54,754	54,754
Өзгеде ұзақ мерзімді активтер	1,758,910	322,661
Минус: құнсыздануға арналған резерв (Ескертпе 4)	(15,512,539)	(6,220,277)
<b>Өзге ұзақ мерзімді активтер жиыны</b>	<b>85,924,289</b>	<b>40,566,491</b>

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Ерейментау қ. 50 МВт жел электр станциясының құрылысына алдын ала төлем 15,376,102 мың теңге сомасында толығымен құнсызданды (4-ескертпе). 2023 ж. Топ осы аванс бойынша 9,155,825 және 2022 ж. 6,220,277 мың теңге сомасында құнсызданудан болған шығынды мойындады.

Басқа ұзақ мерзімді активтердің жалпы сомасы мынадай түпкілікті сипаттағы қызметтер мен негізгі құралдар үшін алдын ала төлемдер мен аванстардан тұрады:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>31 желтоқсан 2023 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2022 ж.</b>
Алматы ЖЭО-2-ні қоршаған ортаға тигізетін әсерін барынша азайту арқылы жаңғырту	38,545,229	-
Алматы ЖЭО-3 қайта құру	32,491,297	-
Ерейментауда қуаттылығы 50 МВт жел паркін салу	15,376,102	15,376,102
«Б. Нұржанов атындағы Екібастұз ГРЭС-1» ЖШС №1 блогын электр сүзгілерін орната отырып қалпына келтіру	7,193,085	27,975,024
«Б. Нұржанов атындағы Екібастұз ГРЭС-1» ЖШС энергия блоктарын күрделі жөндеу	4,482,914	1,257,704
Алматы қаласы мен Алматы облысында қосалқы станциялар салу және қайта құрылымдау	374,575	-
Өзге	160,463	621,062
<b>Ұзақ мерзімді активтер бойынша алдын ала төлемдер жиыны</b>	<b>98,623,665</b>	<b>45,229,892</b>

«Алматы ЖЭО-2-ні қоршаған ортаға әсерді азайту арқылы жаңғырту» және «Алматы ЖЭО-3-ті қайта құру» жобаларын іске асыру шеңберінде Топ 2023 жыл ішінде жеткізушілерге жалпы сомасы 71,036,526 мың теңге аванс төледі.

## 10 Тауар-материалдық қорлар

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>31 желтоқсан 2023 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2022 ж.</b>
Қосалқы өндірістік материалдар	10,689,120	6,612,285
Отын	9,966,657	5,891,790
Қосалқы бөлшектер	4,193,988	3,549,713
Шикізат	774,455	39,234
Басқа материалдар	45,898	516,617
Минус: сатудың таза бағасына дейінгі құнды азайтуға арналған резерв пен өтімді емес және ескірген тауар-материалдық қорлар бойынша резерв	(1,635,328)	(1,176,812)
<b>Тауар-материалдық қор жиыны</b>	<b>24,034,790</b>	<b>15,432,827</b>

2023 жылғы 31 желтоқсандағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыздар бойынша қамтамасыз ету ретінде ешқандай тауарлы-материалдық қорлар кепілге қойылған жоқ.

Төменде Топтың тауар-материалдық қорлары бойынша резервтердегі қозғалысы берілген:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
1 қаңтардағы жағдай бойынша резерв	1,176,812	1,089,507
Қорлардың құнсыздануына байланысты резервтерді қалпына келтіру	(76,393)	(71,711)
Қорлардың құнсыздануына байланысты резервтерді есептеу	534,909	159,016
<b>31 желтоқсандағы жағдай бойынша резерв</b>	<b>1,635,328</b>	<b>1,176,812</b>

## 11 Негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешек және басқа дебиторлық берешек

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>31 желтоқсан 2023 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2022 ж.</b>
Негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешек	46,359,833	41,969,907
Операциялық жалдау бойынша дебиторлық берешек (19-ескертпе)	19,903,764	-
Минус: құнсыздану резерві	(2,300,916)	(2,916,480)
<b>Қаржылық дебиторлық берешек жиыны</b>	<b>63,962,681</b>	<b>39,053,427</b>
Басқа дебиторлық берешек	2,296,756	3,445,463
Минус: құнсыздану резерві	(2,014,456)	(2,879,299)
<b>Негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешек және басқа дебиторлық берешек жиыны</b>	<b>64,244,981</b>	<b>39,619,591</b>

Қаржылық дебиторлық берешектің баланстық құны қысқа мерзімді болуына байланысты әділ құнға жуықтайды. 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша «Майкубен-Вест» ЖШС-ның өзге ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі 1,874,011 мың теңге сомаға құнсызданды (2022 ж.: 2,732,541 мың теңге).

## 11 Негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешек және басқа дебиторлық берешек (жалғасы)

Топтың барлық қаржылық дебиторлық берешегі теңгемен көрсетілген. Төменде қаржылық активтер бойынша резервтің қозғалысы көрсетілген:

Қазақстандық мың теңгемен	2023 ж.		2022 ж.	
	Негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешек	Өзге дебиторлық берешек	Негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешек	Өзге дебиторлық берешек
1 қаңтардағы құнсыздану резерві	2,916,480	2,879,299	2,116,932	3,260,504
Құнсыздануға арналған резервті есептеу	589,373	15,169	1,445,060	52,865
Жыл ішінде резервті қалпына келтіру	(1,194,339)	(880,012)	(642,415)	(434,070)
Жыл ішінде есептен шығарылған, дебиторлық берешек	(10,598)	-	(3,097)	-
<b>31 желтоқсандағы құнсыздану резерві</b>	<b>2,300,916</b>	<b>2,014,456</b>	<b>2,916,480</b>	<b>2,879,299</b>

Дефолт мөлшерлемелері және кредиттік залалдар үшін резервті есептеу 30-ескертпеде ашылған.

## 12 Өзге қысқа мерзімді активтер

Қазақстандық мың теңгемен	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты	307,929	1,708,866
Өзге дебиторлық берешек	418,438	8,083,588
Өзге де қаржылық қысқа мерзімді активтер	119,887	150,733
Облигациялар	15,507	385,631
Жедел депозиттер	1,673	12,765
Минус: құнсыздануға арналған резерв	(514,938)	(1,316,278)
<b>Өзге қаржылық қысқа мерзімді активтер жиыны</b>	<b>348,496</b>	<b>9,025,305</b>
Жеткізушілерге берілетін аванстар	4,940,567	2,850,335
Салықтар бойынша өтеуге және алдын ала төлеуге қатысты ҚҚС	3,246,703	2,913,218
Өзге де қаржылық емес қысқа мерзімді активтер	3,395,988	1,902,300
Минус: құнсыздануға арналған резерв	(418,732)	(418,106)
<b>Өзге қысқа мерзімді активтер жиыны</b>	<b>11,513,022</b>	<b>16,273,052</b>

«ЭЫДҰ Холдингі» ЖШС-ның (бұрын – «Шығыс Қазақстан энергетикалық компаниясы» ЖШС) 2017 жыл ішінде сатылған «ШҚ АЭК» АҚ акциялары үшін 7,560,135 мың теңге сомасындағы өзге де дебиторлық берешегі 2023 жыл ішінде толығымен өтелді.



**13 Ақшалай қаражат және оның эквиваленттері**

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>31 желтоқсан 2023 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2022 ж.</b>
Бастапқы өтеу мерзімі үш айдан аз басқа банктермен сатып алу-сату шарттары («кері РЕПО келісімдері»)	36,886,390	9,999,119
Жедел депозиттер	4,103,192	21,523,461
Ағымдағы банк шоттарындағы ақша қаражаттары	1,187,305	3,072,728
Кассадағы ақша қаражаттары	15,565	21,452
<b>Ақшалай қаражат пен оның эквиваленттерінің жиыны</b>	<b>42,192,452</b>	<b>34,616,760</b>

Қазынашылық портфельді әртараптандыру мақсатында, есепті күні топ сатып алу және кері сату шарттарын («кері репо») пайдаланды, олар қор биржасының алаңында қысқа мерзімді кезеңге (1-7 күн) ақшалай қаражатты егемендіктен төмен емес рейтингі бар өтімді бағалы қағаздар кепілімен орналастыру жөніндегі операцияларды білдіреді. Бұл мәмілелер несиелік тәуекелді төмендетуге және кірісті арттыруға мүмкіндік берді.

Мерзімді депозиттердің келісімшарттық өтеу мерзімі үш айдан аз немесе талап бойынша өтеуге жатады.

Ақшалай қаражатпен оның эквиваленттері келесі валюталарда ұсынылған:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>31 желтоқсан 2023 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2022 ж.</b>
Теңге	42,191,980	33,705,253
Еуро	471	-
АҚШ доллары	1	911,507
<b>Ақшалай қаражат пен оның эквиваленттерінің жиыны</b>	<b>42,192,452</b>	<b>34,616,760</b>

**14 Капитал**

**Акционерлік капитал**

2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша жағдай бойынша 6,311,967 шығарылған жай акциялар толық көлемде төленді 443,567,998 мың теңге (2022 жылғы 31 желтоқсан: 378,531,570 мың теңге мөлшерінде 5,632,537 акция). Әрбір қарапайым акция бір дауыс беру құқығын береді. Компанияның артықшылықты акциялары жоқ. Жарияланған акциялар саны 8,602,187 (2022 жылғы 31 желтоқсан: 8,602,187 акция). 2023 жылғы 31 желтоқсанға «Самұрық-Қазына» ҰӘҚ компанияның 100% акционері болып табылады (2022 жыл: 100%).

2023 жылғы 1 шілдеде «Самұрық-Қазына» АҚ «2 қоршаған ортаға әсерді барынша азайта отырып, Алматы ЖЭО-ны жаңғырту» жобасын іске асыру шеңберінде «АлЭС» АҚ жарғылық капиталын толықтыру мақсатында, басымдықпен сатып алу құқығына сәйкес жалпы сомасы 24,201,138 мың теңгеге ақша қаражатын беру жолымен 1 жай акция үшін 95,468 теңге орналастыру бағасы бойынша компанияның 253,500 акциясын сатып алды (9, 27-ескертпе).

2023 жылғы 11 тамызда «Самұрық-Қазына» АҚ орналастыру бағасы бойынша компанияның 22,180 акциясын сатып алды. 2023 жылғы 14 қарашада Алматы қаласында орналасқан Электржелілік объектілерді беру арқылы жалпы сомасы 2,290,085 мың теңгеге, 1 жай акция үшін 103,250 теңге.

2023 жылғы 19 қазанда «Самұрық-Қазына» АҚ орналастыру бағасы бойынша компанияның 403,750 акциясын сатып алды «Алматы ЖЭО-3-ті қайта жаңарту» жобасын іске асыру шеңберінде «АлЭС» АҚ жарғылық капиталын толықтыру мақсатында басымдықпен сатып алу құқығына сәйкес жалпы сомасы 38,545,205 мың теңгеге ақша қаражатын беру арқылы 1 жай акция үшін 95,468 теңге (9, 27-ескертпе).

2023 жылғы 26 сәуірде Компания Жалғыз акционерге бір акция үшін 2,041,000 мың теңге – 362.36 теңге мөлшерінде дивидендтер төленетіні туралы жариялады (2022 жыл: 2,041,000 мың теңге). 2023 жылғы 29 мамыр «Самұрық-Энерго» АҚ Жалғыз акционерге 2,041,000 мың теңге (2022 жыл: 2,041,000 мың теңге) мөлшерінде жарияланған дивидендтерді толық төледі.

2022 жылғы 20 желтоқсанда «Самұрық-Қазына» АҚ басымдықпен сатып алу құқығына сәйкес жалпы сомасы 2,485,643 мың теңгеге ақша қаражатын беру жолымен 1 жай акция үшін 80,899.7 теңге орналастыру бағасы бойынша топтың 30,725 акциясын сатып алды.

#### 14 Капитал (жалғасы)

##### Басқа резервтік капитал

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	Кәсіпорын- дарды біріктіру резерві	Акционер мен жүргізілген операцияның нәтижесі	Өзге де жиынтық залал	Барлығы
2022 ж. 1 қаңтардағы қалдық	37,282,287	90,607,549	(2,761,377)	125,128,459
Өзге де жиынтық залал	-	-	(277,742)	(277,742)
<b>2022 ж. 31 желтоқсандағы қалдық</b>	<b>37,282,287</b>	<b>90,607,549</b>	<b>(3,039,119)</b>	<b>124,850,717</b>
Өзге де жиынтық залал	-	-	135,881	135,881
<b>2023 ж. 31 желтоқсандағы қалдық</b>	<b>37,282,287</b>	<b>90,607,549</b>	<b>(2,903,238)</b>	<b>124,986,598</b>

#### 15 Активтерді жою міндеттемелері бойынша резерв

Төменде объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелер бойынша резерві бойынша қозғалыс көрсетілген:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	Ескертпе	2023 ж.	2022 ж.
1 қаңтардағы резерв		19,146,405	-
Негізгі құралдар арқылы есептік бағалаудың өзгеруі	4, 7	(356,416)	19,146,405
Дисконттың сомасына ұлғаю	24	2,020,988	-
<b>31 желтоқсандағы жағдай бойынша объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелер бойынша жалпы резерв</b>		<b>20,810,977</b>	<b>19,146,405</b>

Төменде күл үйінділерін жоюға арналған резерві бойынша қозғалыс көрсетілген:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	Ескертпе	2023 ж.	2022 ж.
1 қаңтардағы резерв		2,481,989	2,826,592
Негізгі құралдар арқылы есептік бағалаудың өзгеруі	4, 7	132,290	(672,037)
Басқа операциялық кірістерде көрсетілген есептік бағалаудағы өзгерістер		226,874	-
Дисконттың сомасына ұлғаю	24	311,011	316,612
Басқалар		(8,725)	10,822
<b>31 желтоқсандағы резерв</b>		<b>3,143,439</b>	<b>2,481,989</b>

**16 Қарыздар**

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>31 желтоқсан 2023 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2022 ж.</b>
<b>Ұзақ мерзімді бөлігі</b>		
Мерзімді банктік қарыздар	106,921,024	34,264,857
Самұрық-Қазынадан алынған қарызы	70,394,751	72,571,081
Шығарылған облигациялар	40,122,505	40,113,235
Тұтынушылардан алынған қарызы	768,849	844,990
<b>Қарыз жиыны - ұзақ мерзімді бөлігі</b>	<b>218,207,129</b>	<b>147,794,163</b>
<b>Қысқа мерзімді бөлігі</b>		
Жедел банктік қарыздар	26,317,015	101,502,163
Богатырь-Комирден алынған қарызы	15,489,217	13,258,829
Самұрық-Қазынадан алынған қарызы	9,351,577	2,565,578
Шығарылған облигациялар	413,567	413,567
Тұтынушылардан алынған қарызы	415,574	392,678
<b>Қарыз жиыны - қысқа мерзімді бөлігі</b>	<b>51,986,950</b>	<b>118,132,815</b>
<b>Барлық қарыздар</b>	<b>270,194,079</b>	<b>265,926,978</b>

Топтың қарыздары төмендегі валюталарда көрсетілген:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>31 желтоқсан 2023 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2022 ж.</b>
<b>Қарыздар мына валюталарда көрсетілген:</b>		
- теңге	270,138,271	262,518,901
- еуро	55,808	-
- АҚШ доллары	-	3,408,077
<b>Барлық қарыздар</b>	<b>270,194,079</b>	<b>265,926,978</b>

Төмендегі кестеде ұсынылған әр кезең үшін таза қарыз сомасының және қаржылық қызметтің нәтижесінде туындайтын Топтың міндеттемелеріндегі өзгерістердің талдауы ұсынылған. Осы міндеттемелердің баптары қаржылық қызмет құрамындағы ақша қаражатының қозғалысы туралы есепте көрсетілген.

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
1 қаңтардағы қарыздар	265,926,978	294,894,666
Алынған қарыздар және шығарылған облигациялар бойынша түсімдер	85,588,737	97,623,873
Қарыздарды төлеу	(89,663,811)	(134,108,186)
Төленген сыйлықақы	(13,257,667)	(21,424,925)
Төленген капиталдандырылған сыйлықақы	(10,355,729)	(6,610,277)
Алынған несиені бастапқы тану кезінде дисконт есептеу	(1,089,771)	-
Капиталдандырылған сыйлықақы (7-ескертпе)	11,169,836	7,109,611
Пайыздық шығындар		
- Сыйлықақыны есептеу (24-ескертпе)	14,476,424	21,154,648
- Келтірілген құнының дисконтын жою (24-ескертпе)	7,537,275	6,979,871
Бағамдық айырмашылықтар бойынша түзетулер	(54,122)	352,116
Өзге төлемдер	(84,071)	(44,419)
<b>31 желтоқсандағы қарыздар</b>	<b>270,194,079</b>	<b>265,926,978</b>

## **16 Қарыздар (жалғасы)**

### **«Самұрық-Энерго» АҚ**

#### *Самұрық-Қазына*

2010 жылғы 17 наурызда Компания «Самұрық-Қазына» қорымен Forum Muider-тің 50% үлесін сатып алу нәтижесінде болған қарызды қайта қаржыландыру үшін 48,200,000 мың теңге сомасындағы несиелік келісімге қол қойды. Несие жылдық 1,2% пайыздық мөлшерлеменен, өтеу мерзімі 2029 жылғы 15 қыркүйектен кешіктірілмейтін мерзімге берілді. Негізгі сома жыл сайынғы тең үлестермен өтеледі, ал пайыздар несиеленгеннен кейінгі келесі есепті жылдан бастап жартыжылдық төлемдермен төленеді.

2011 жылғы 14 қаңтарда Компания «Алатау Жарық Компаниясы» АҚ қосалқы станциясының құрылысын қаржыландыру үшін «Самұрық-Қазына» қорымен 7,000,000 мың теңге сомасындағы несиелік келісімге қол қойды. Несие жылдық 2% сыйақы мөлшерлемесімен, өтеу мерзімі 2024 жылдың 25 қаңтарынан кешіктірілмейтін мерзімге берілді. Негізгі сома мерзімнің соңында төленеді, ал пайыздар жартыжылдық төлемдермен төленеді.

2014 жылғы 16 қаңтарда Компания ЕГРЭС-1-де қалған үлесті сатып алу мақсатында «Самұрық-Қазына» қорымен 200,000,000 мың теңге сомасындағы несиелік келісімге қол қойды. Негізгі қарыз 2028 жылдың 1 желтоқсанында төленеді, ал сыйақы жартыжылдық төлемдермен 7.8% мөлшерлемесімен төленеді.

2014 жылғы 3 қазанда негізгі борыш сомасы 100,000,000 мың теңге мөлшерінде Компанияның акцияларына айырбасталды. Негізгі қарыздың қалған сомасы бойынша пайыздық мөлшерлеме жылдық 9% - ға дейін көтерілді.

2015 жылғы 25 желтоқсанда негізгі борыш сомасы бойынша пайыздық мөлшерлеме жылдық 1% - ға дейін төмендетілді, бұл қарыз шарттарындағы елеулі өзгеріс болды. Қарыз алу күніндегі нарықтық мөлшерлеме жылдық 12.8% - құрады. Компания басқа капиталдың құрамында 72,581,903 мың теңге сомасында қарызды бастапқы танудан түскен табысты мойындады.

#### *Облигациялар*

2017 жылдың тамызында және қыркүйегінде Компания бес жыл мерзімге 1 облигация үшін 1000 теңге номиналдық құны бойынша 20,000,000 мың теңге және 28,000,000 мың теңге жалпы сомасында облигацияларды тиісінше шығарды және жариялады. Купондық пайыздық мөлшерлеме тиісінше жылдық 13%-ды және 12.5%-ды құрады және тиісінше жылына екі рет және тоқсан сайын төлеуге жатады.

2018 жылғы қарашада Компания жеті жыл мерзімге 1 облигация үшін 1000 теңге номиналдық құны бойынша 21,736,200 мың теңге жалпы сомасында облигацияларды шығарды және жариялады. Купондық пайыздық мөлшерлеме жылдық 11.2%-ды құрады және жылына екі рет төлеуге жатады.

2021 жылғы 25 қарашада Компания 6.5 жыл мерзімге 1 облигация үшін номиналдық құны 100,000,000 теңге, жалпы сомасы 18,400,000 мың теңгеге 184 дана жасыл облигацияларды шығарып, орналастырды. Купондық пайыздық мөлшерлеме жылдық 11.4%-ды құрады және жылына екі рет төленеді.

#### *Еуропа қайта құру және даму банкі*

2023 жылы Компания Еуропалық қайта құру және даму банкі алдындағы қарызын толығымен өтеді. Сыйақы мөлшерлемесі есептелуі инфляцияға негізделген, жылдық 3.5% және 4.5% маржаға негізделген «Барлық құны» несиелері үшін тәуелсіз индикативті мөлшерлемеге негізделген.

#### *Еуразия Даму Банкі*

2023 жылғы 30 маусымда компания Еуразия Даму Банкінен 2034 жылғы 31 қазанда өтеу мерзімімен 6,626,296 мың теңге сомасына қарыз алды. Нысаналы мақсаты-еншілес ұйымның Еуразиялық Даму Банкі алдындағы негізгі борышын өтеу мақсатында «Eneumentau Wind Power» ЖШС-ға қарыз беру. Пайыздық мөлшерлеме - 2026 жылғы 31 қазанға дейін жылдық 11.5%. 2026 жылғы 1 қарашадан бастап негізгі борыш толық өтелгенге дейін пайыздық мөлшерлеме Қазақстан Ұлттық Банкінің базалық мөлшерлемесінің және жылдық 2.25% маржаның сомасына тең.

## **16 Қарыздар (жалғасы)**

### *Азия даму банкі*

2018 жылғы 8 қарашада және 5 желтоқанда Компания қызметтің негізгі түрлерінің операциялық тиімділігін және жаңартылатын энергия көздерімен байланысты мүмкіндіктерді сәйкестендіру мақсаттары үшін Азия Даму Банкінен 120 миллион АҚШ доллары сомасына жаңартылмайтын кредиттік желілерді ашты. 2019 жылы Компания жалпы сомасы 45,860,800 мың теңгеге А және Б траншы бойынша өтеу мерзімі 5 жыл, С траншы бойынша өтеу мерзімі 7 жылға Кредиттік желілер бойынша үш транш алды. Пайыздық мөлшерлеме Қазақстан Республикасы инфляциясының нақты көрсеткіштері (All-in cost) негізінде белгіленеді, плюс банк айырмасы (3.75% А және В транштары бойынша, 4.50% С Траншы бойынша). 2022 жылы А және В транштары мерзімінен бұрын толығымен өтелді.

### *«Богатырь Көмір» ЖШС*

2022 жыл ішінде Компания Forum Muider тобының бірлескен кәсіпорны – «Богатырь Көмір» ЖШС еншілес компаниясынан қарыз алу мерзімінің соңында негізгі борыш пен сыйақыны өтеу шартымен 12 ай мерзімге жалпы сомасы 12,482,770 мың теңге қарыз алды. Сыйақының жылдық мөлшерлемесі транш берілген күні қолданыстағы Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің базалық мөлшерлемесіне және жылдық 1% мөлшеріндегі маржаға тең.

### **«Алатау Жарық Компаниясы» АҚ**

#### *«Қазақстан Халық банкі»*

2015 жылы АЖК Халық банкімен несие желісін беру туралы келісім жасады. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыздың баланстық құны жылдық 11.5% пайыздық мөлшерлеменен 2,357,789 мың теңгені құрайды (2022 жылғы 31 желтоқсан: 5,457,423 мың теңге). Міндеттемелердің орындалуын қамтамасыз ету үшін кепілге жылжымалы мүлік – Халық Банкіндегі ағымдағы шоттардағы ақша берілді (беріледі).

#### *Jusan Bank*

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «First Heartland Jusan Bank» АҚ алдындағы берешек сомасы жылдық 18.75% сыйақы мөлшерлемесімен, 6 айға дейінгі мерзіммен 1,509,375 мың теңгені құрады.

### **«Ereumentau Wind Power» ЖШС**

#### *Еуразия Даму банкі*

2019 жылғы 31 қазандағы № 193 жаңартылмайтын кредиттік желі туралы кредиттік шарт шеңберінде «Ereumentau Wind Power» ЖШС (бұдан әрі – «EWP») Ақмола облысында жел электр станциясының құрылысына ұзақ мерзімді қарыз тартты. Пайыздық мөлшерлеме несие шарты күшіне енген күннен бастап жеті жыл ішінде берілген транштар үшін – жылдық 11.5%, шарттың алғашқы жеті жылы аяқталғаннан кейін транштар үшін - базалық мөлшерлеменің сомасы және маржа. 2023 жылы «Ereumentau Wind Power» ЖШС Еуразиялық даму банкінен алған несие бойынша берешегін мерзімінен бұрын өтеді.

### **«Алматы электр станциялары» АҚ**

#### *«Қазақстан Халық банкі»*

2014 жылғы 26 қарашада АлЭС несие желісін беру туралы келісім жасасты «Қазақстан Халық банкі» АҚ. Кредиттік желінің қолданылу мерзімі 2026 жылғы 1 қыркүйек. Осы Келісімге сәйкес кредиттік желінің жалпы сомасы 14,100,000 мың теңге, оның ішінде:

- 13,500,000 мың теңге (бұдан әрі – 1 Лимит). 1 лимиттің нысаналы мақсаты-айналым қаражатын толықтыру;
- 600,000 (бұдан әрі – Лимит 2). 2-лимиттің нысаналы мақсаты-банктік кепілдіктер беру, кепілдіктерді жабуға арналған банктік қарыздар, оның ішінде қысқа мерзімді қарыздар.

## **16 Қарыздар (жалғасы)**

### *Jusan Bank*

2021 жылғы 14 желтоқсанда АлЭС «First Heartland Jusan Bank» АҚ-мен кредиттік желінің жалпы сомасы 18,419,719 мың теңгеге, 2025 жылғы 28 ақпанға дейінгі мерзімге мынадай лимиттермен бас кредиттік келісім жасасты:

- 12,419,719 мың теңге (бұдан әрі-1 Лимит). 1 лимиттің нысаналы мақсаты – «Қазақстан Халық банкі» АҚ-дағы кредиттік берешекті қайта қаржыландыру;
- 6,000,000 мың теңге (бұдан әрі-2 Лимит). 2-лимиттің нысаналы мақсаты-айналым қаражатын толықтыру.

### *Еуропа қайта құру және Даму банкі*

2022 жылғы 25 қарашада АлЭС пен Еуропа қайта құру және Даму банкі арасында жалпы сомасы 130,000,000 мың теңгеге қарыз шартына қол қойылды. Кепілді қамтамасыз ету ретінде «Самұрық-Қазына» ҰӘҚ» АҚ-ның шартсыз және қайтарылмайтын кепілдігі берілді. Осы Шарт бойынша игеру жүргізілген жоқ.

### *Қазақстан Даму банкі*

2023 жылғы 8 маусымда АлЭС пен «Қазақстан Даму банкі» АҚ арасында 117,000,000 мың теңге сомасына Кредиттік желі ашу туралы келісімге қол қойылды. Кепілді қамтамасыз ету ретінде «Самұрық-Қазына» ҰӘҚ» АҚ-ның шартсыз және қайтарылмайтын кепілдігі берілді. Осы Шарт бойынша игеру жүргізілген жоқ.

### *Азия Даму банкі*

2023 жылғы 9 маусымда Компания мен Азия Даму банкі арасында 98,000,000 мың теңге сомаға Кредиттік келісімге қол қойылды. Кепілді қамтамасыз ету ретінде «Самұрық-Қазына» ҰӘҚ» АҚ-ның шартсыз және қайтарылмайтын кепілдігі берілді. Осы Шарт бойынша игеру жүргізілген жоқ.

### *Еуразия даму банкі*

2023 жылғы 28 қыркүйекте АлЭС-тің 236,858,700 мың теңгеден астапайтын мөлшердегі бірінші облигациялық бағдарламасы «Астана» халықаралық қаржы орталығының биржасында тіркелді. 2023 жылғы 30 қарашада Еуразия даму банкінің АлЭС облигацияларын сатып алу бойынша жауапкершілігін бекіту мақсатында ЕАДБ-мен 188,000,000 мың теңге сомасына №137 Жобаны бірлесіп іске асыру туралы келісімге қол қойылды. Осы келісім бойынша игеру жүргізілген жоқ.

### **«Мойнақ СЭС» АҚ**

2023 жылы Мойнақ СЭС «Қазақстан даму банкі» АҚ-мен 2005 жылғы 14 желтоқсанда банктік қарыз шарты бойынша валюталық қарызды толық мерзімінен бұрын өтеді, ол бойынша мөлшерлеме -  $1.15 \times 6\text{MLIBOR} + 1.15\%$ -ды құрады.

2008 жылғы 16 қаңтардағы банктік қарыз шарттары бойынша қарыздың баланстық құны 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 6,865,628 мың теңгені құрайды (2022 жылғы 31 желтоқсан: 8,321,221 мың теңге). Шарт бойынша мөлшерлемелер жылдық 10.72% және 7.55%, өтеу мерзімі 20 және 17 жыл.

Банктік қарыздар мынадай құралдармен қамтамасыз етілген:

- «Самұрық-Энерго» АҚ-ның 2012 жылғы 13 желтоқсандағы 1,079,213 мың теңге сомасына және 2019 жылғы 28 қарашадағы 4,545,554 мың теңге сомаға кепілдігі
- «Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ-ның 2011 жылғы 1 шілдедегі 12,285,000 мың теңге сомаға кепілдігі.

**16 Қарыздар (жалғасы)**

**Екібастұз ГРЭС-1 ЖШС**

«Қазақстан Халық банкі» АҚ

2023 жыл ішінде кредиттік желі шеңберінде «Қазақстан Халық банкі» АҚ-дан жалпы сомасы 27,648,403 мың теңгеге транштар алынды (2022 жыл: 15,087,315 мың теңге), оның ішінде 23,348,403 мың теңге сомасына күрделі жобалар үшін (2022 жыл: 51,088,013 мың теңге), айналым қаражатын толықтыру үшін - 7,166,000 мың теңге (2022 жыл: 7,166,000 мың теңге). 2022 жылғы 5 қаңтарда ЕГРЭС-1 «Қазақстан Халық банкі» АҚ-мен 2029 жылға дейін 37,132,612 мың теңге сомаға қарыз мерзімін ұзарту туралы қосымша келісімдер жасасты. 2022 жылы алынған қарыздар бойынша пайыздық мөлшерлемелер - 11.0-18.0%, 2023 жылғы 31 желтоқсанға дейін – 10.75-12.0%. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Қазақстан Халық банкі» АҚ қарыздары бойынша ГРЭС-1 берешегі 82,248,998 мың теңгені құрайды (2022 жылғы 31 желтоқсан: 62,526,408 мың теңге).

**«АлматыЭнергоСбыт» ЖШС**

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-мен АЭС қарызының баланстық құны 8,084,044 мың теңгені құрайды (2022 жылғы 31 желтоқсан: 5,003,532 мың теңге). 2023 жылы теңгемен сыйақы мөлшерлемесі теңгемен жылдық 18.75% - дан 17.75% - ға дейін төмендетілді. Қарыздар айналым қаражатын толықтыруға берілді.

**17 Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек және өзге де кредиторлық берешек**

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>31 желтоқсан 2023 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2022 ж.</b>
Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек	32,025,833	19,498,687
Негізгі құралдарды сатып алу бойынша кредиторлық берешек	20,589,140	16,990,391
Дивиденділер бойынша қарыз	420,565	420,552
Өзге де қаржылық кредиторлық берешек	4,344,712	4,306,966
<b>Қаржылық кредиторлық берешек жиыны</b>	<b>57,380,250</b>	<b>41,216,596</b>
Алматы қ, әкімдігі алдындағы берешек (4-ескертпе)	5,841,514	5,841,514
Жалақы бойынша берешек	3,432,422	2,352,092
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша аударылған резервтер	3,018,096	2,637,241
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілерден алынған алдын ала төлемдер	1,860,470	4,167,068
Өзге де қаржылық емес кредиторлық берешек	1,661,543	1,283,167
<b>Негізгі қызмет бойынша барлық кредиторлық берешек және өзге де кредиторлық берешек жиыны</b>	<b>73,194,295</b>	<b>57,497,678</b>

Қаржылық кредиторлық берешек келесі валюталарда ұсынылған:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>31 желтоқсан 2023 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2022 ж.</b>
Теңге	57,369,648	39,806,669
Еуро	10,602	1,409,927
<b>Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек және өзге де кредиторлық берешек жиынтығы</b>	<b>57,380,250</b>	<b>41,216,596</b>

**18 Салықтар және бюджетке төленетін басқа да төлемдер бойынша берешек**

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>31 желтоқсан 2023 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2022 ж.</b>
ҚҚС	3,570,131	1,639,693
Парниктік газдар шығарындыларына қосымша квота сатып алуға арналған резерв (29-ескертуге)	2,788,136	4,618,337
Қоршаған ортаны ластағаны үшін төлем	1,942,780	1,565,921
Жеке табыс салығы	809,899	687,585
Әлеуметтік салық	667,088	558,274
Бейрезиденттерден алынатын төлем көздерінің КТС	55,456	1,425,740
Өзге	665,263	816,251
<b>Барлық салықтар және бюджетке төленетін өзге төлемдер бойынша берешек</b>	<b>10,498,753</b>	<b>11,311,801</b>

**19 Түсім**

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
Электр қуатын сату	347,886,797	305,755,457
Электр қуатының дайындығын қолдау қызметінен түсім	29,087,984	34,277,444
Жылу қуатын сату	23,285,275	19,763,641
Инвестициялық меншікті жалға беруден кіріс	21,835,269	4,179,075
Электр қуатын тасымалдау	11,683,393	8,206,498
ЖОЖҚ электр станцияларын жалға беруден түскен кіріс	6,470,409	5,208,621
Химиялық суды сату	1,844,241	1,852,350
Өзгесі	2,866,260	2,221,906
<b>Барлық түсім</b>	<b>444,959,628</b>	<b>381,464,992</b>

2023 жылғы 1 шілдеден бастап электр энергиясын бірыңғай сатып алушыны және электр энергиясының теңгерімдеуші нарығын (бұдан әрі – «ЭЭТН») нақты уақыт режимінде енгізе отырып, электр энергиясының көтерме сауда нарығының жұмыс тетігін көздейтін электр энергиясын өткізу нарығының жаңа нысаналы моделіне көшу жүзеге асырылды. Модель шеңберінде энергия өндіруші ұйымдар өндірген барлық электр энергиясы электр энергиясын бірыңғай сатып алушыға – «Жаңартылатын энергия көздерін қолдау жөніндегі есеп айырысу-қаржы орталығы» ЖШС-ға сатылады, ол өз қызметі барысында 2023 жылғы 1 шілдеден бастап «КОРЭМ» АҚ орталықтандырылған сауда-саттықтың электрондық алаңында орталықтандырылған сауда-саттық өткізу арқылы электр энергиясын электр станцияларынан бір тәулік бұрын жоспарлы сатып алуды күн сайын жүзеге асырады. Теңгерімдеуші электр энергиясын тарату (сату) және теріс теңгерімсіздіктерді сатып алу ЭЭТН - де тек есеп айырысу орталығы – «КОРЭМ» АҚ-да жүзеге асырылады. ЭЭТН бағаларын есептеу орталығы Энергетика министрлігі белгілеген тәртіппен есептейді. Теңгерімдеуші электр энергиясын сатудан түскен түсім электр энергиясын сатудан түскен түсімге енгізілген. Теріс теңгерімсіздіктерді сатып алудың өзіндік құны сатып алынған электр энергиясының құнына қосылады.

Инвестициялық меншікті жалға беруден түскен табыс Бұқтырма СЭС Мүліктік кешенін жалға беруден түскен табысты білдіреді. 2023 жылдың 26 желтоқсанында Топ қосымша келісімге қол қойды Мүліктік кешенді жалдау шартының қолданылу мерзімін 2023 жылдың 31 желтоқсанына дейін ұзартқан «Қазмырыш» ЖШС-мен қосымша келісімге қол қойды. Қосымша келісімге сәйкес 2022 жылдың 1 шілдесінен бастап қолданыстағы жалдау ақысын есептеудің жаңа формуласы белгіленді.



## 20 Сатудың өзіндік құны

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
Отын	91,379,417	68,246,607
Негізгі құралдардың тозуы және материалдық емес активтердің амортизациясы	62,556,411	59,763,569
Сатып алынған электр қуатының бағасы	56,404,466	50,991,047
Еңбекақы мен онымен байланысты шығындарды төлеу	53,766,008	45,643,212
Электр қуатын тасымалдау қызметтері мен басқа қызметтер	16,922,260	16,847,331
Жөндеу және күтіп ұстау	11,376,901	9,950,215
Табыс салығынан басқа салықтар	9,067,694	12,305,995
Электр қуатының дайындығын қолдау	8,848,167	8,818,587
Сумен қамтамасыз ету	7,581,742	7,106,102
Бөгде ұйымдар қызметтері	3,350,272	3,384,800
Материалдар	2,777,495	2,180,674
Күзет қызметтері	1,841,660	1,198,170
Ликвидті емес тауар-материалдық қорлар бойынша резервтерді есептеу	458,572	88,432
Өзгесі	3,344,568	2,403,845
<b>Барлық сатудың өзіндік құны</b>	<b>329,675,633</b>	<b>288,928,586</b>

## 21 Өткізу шығындары

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
Диспетчерлеу және электр энергиясын бақылау	8,863,414	8,058,046
Еңбекақы мен онымен байланысты шығындарды төлеу	54,096	52,820
Электр энергиясын жеткізу	5,309	979,871
Өзгесі	8,185	19,665
<b>Барлық өткізу шығындары</b>	<b>8,931,004</b>	<b>9,110,402</b>

## 22 Жалпы және әкімшілік шығындар

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
Еңбекақы мен онымен байланысты шығындарды төлеу	8,939,639	8,490,918
Негізгі құралдардың тозуы және материалдық емес активтердің амортизациясы	977,929	940,866
Консультациялық және басқа кәсіби қызметтер	727,266	466,856
Бағдарламалық жасақтаманы қамтамасыз ету	603,919	350,685
Іссапар және өкілдік шығындар	251,820	201,676
Материалдар	208,074	254,087
Күзет қызметі	196,077	466,722
Мемлекеттік баж салықтары	(158,765)	4,035,216
Табыс салығынан басқа салықтар	(610,214)	1,346,863
Өзгесі	2,389,335	2,298,089
<b>Барлық жалпы және әкімшілік шығындар</b>	<b>13,525,080</b>	<b>18,851,978</b>

Табыс салығынан басқа өзге де салықтар мен мемлекеттік баждарға 2017 жылғы салықтық тексеру нәтижелері бойынша (27-ескертпе) 2023 жылы желтоқсанда алынған ҚР Қаржы министрлігі Апелляциялық комиссиясының шешіміне сәйкес сәйкесінше 834,893 мың теңге және 497,054 мың теңге сомасында Самұрық-Энерго (Корпоративтік орталық) резервін қалпына келтіру кіреді.

### 23 Қаржылық табыстар

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
Банк депозиттері бойынша пайыздық табыстар	3,648,677	1,849,383
Облигациялар және қарыздар бойынша дисконт амортизациясынан табыстар	1,271,722	238,265
Алынған несиелерді бастапқы тану кезіндегі кірістер	1,089,771	-
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек бойынша дисконт амортизациясынан табыстар	427,241	625,782
Өзгесі	67,862	33,946
<b>Барлық қаржылық табыстар</b>	<b>6,505,273</b>	<b>2,747,376</b>

### 24 Қаржылық шығындар

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
<i>Облигациялар және қарыздар бойынша қаржылық шығындар:</i>		
- сыйлықақы шығындары (16-ескертпе)	14,476,424	21,154,648
- Келтірілген бағаның дисконтын алып тастау (16-ескертпе)	7,537,275	6,979,871
<i>Келтірілген бағаның дисконтын алып тастау</i>		
Табысты алып тастағандағы бағам айырмашылығының шығыны	2,331,999	316,612
Еншілес компаниялардың басым акциялары бойынша дивидендтер	205,792	175,439
Пайданы шегергендегі бағамдық айырманың шығыны	-	352,116
Еншілес компаниялардың артықшылықты акциялары бойынша дивидендтер	158,041	211,391
Өзгесі	534,472	557,621
<b>Табыста немесе шығында танылған барлық қаржылық шығындар</b>	<b>25,244,003</b>	<b>29,747,698</b>
Кредиттер мен қарыздар бойынша капиталдандырылған шығындар (7-ескертпе)	11,169,836	7,109,611
<b>Барлық қаржылық шығындар</b>	<b>36,413,839</b>	<b>36,857,309</b>

**25 Табыс салығы**

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығындар	24,086,297	21,055,060
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша үнемдеу	(4,733,940)	(4,944,515)
<b>Табыс салығы бойынша барлық шығындар</b>	<b>19,352,357</b>	<b>16,110,545</b>

Төменде салық бойынша шығынның теориялық және факт түріндегі шығынның салыстыруы көрсетілген:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
Салық салынғанға дейінгі ХҚЕС бойынша пайда	63,082,122	47,152,634
Қолданыстағы орташа мөлшерлеме 20% бойынша табыс салығына байланысты теориялық шығын (2022 ж: 20%)	12,616,424	9,430,527
<b>Түзетулер төменде:</b>		
Бірлескен және қауымдасқан кәсіпорындардың пайдасындағы табыс салығы салынбайтын үлесі	(624,280)	(3,220,623)
Тұрақты айырмашылықтар: активтерді қайта құрылымдау	-	7,294,502
Алдыңғы кезеңдерге түзетулер, оның ішінде салықтық шығын бойынша талап қою мерзімінің өтуі	1,398,847	4,411,959
Салық салынбайтын өзге шығыстар	6,116,611	2,287,440
Табыс салығынан босатылған Мойнақ СЭС-інің шығысы/(кірісі).	-	94,701
Төлем көзінен алынатын салық	154,500	49,641
Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша танылмаған активтердегі өзгерістер	(309,743)	(4,237,602)
<b>Табыс салығы бойынша барлық шығындар</b>	<b>19,352,359</b>	<b>16,110,545</b>

**25 Табыс салығы (жалғасы)**

ХҚЕС пен ҚР салық заңнамасы арасындағы айырмашылықтар бухгалтерлік есеп пен олардың салық базасындағы активтер мен міндеттемелердің теңгерімдік бағасы арасындағы уақыт айырмашылықтарының қалыптасуына әкеледі. Уақыт айырмашылықтары өзгерістерінің салықтық ықпалы төменде салық мөлшерлемелеріне сәйкес көрсетілген, олар уақыт айырмашылықтарын қалпына келтіру кезеңінде қолданылмақ.

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>1 қаңтар 2023 ж. (қайта қаралды)</b>	<b>Табыстар мен шығындар шотына жатқызылды</b>	<b>31 желтоқсан 2023 ж.</b>
<b>Алынып тасталатын уақыт айырмашылықтарының салық әсері</b>			
Кейінге қалдырылған салық шығындары	8,411,234	660,243	9,071,477
Қызметкерлерге сыйақы беру бойынша міндеттемелер	204,315	5,779	210,094
Облигациялар	889,751	(699,088)	190,663
Күл үйінділерін жою резерві	4,888,637	(159,241)	4,729,396
Тауар-материалдық қорлар	1,328	451,011	452,339
Негізгі қызмет бойынша дебиторлық қарыз және басқа дебиторлық	1,122,088	(407,460)	714,628
Табыс салығынан басқа салықтар	115,461	44,279	159,740
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв	475,641	308,038	783,679
Өзгесі	2,340,571	(2,090,394)	250,177
<b>Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша жалпы активтер</b>	<b>18,449,026</b>	<b>(1,886,833)</b>	<b>16,562,193</b>
Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша танылмаған активтер	(750,177)	309,743	(440,434)
Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша міндеттемелері бар есебі алып тастау	17,698,849	(1,577,090)	16,121,759
<b>Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша расталған активтер</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Салық салынатын уақыт айырмашылықтарының салық әсері</b>			
Негізгі құралдар	(74,965,340)	4,626,019	(70,339,321)
Қарыздар	(9,987,554)	1,685,011	(8,302,543)
<b>Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша жалпы міндеттемелер</b>	<b>(84,952,894)</b>	<b>6,311,030</b>	<b>(78,641,864)</b>
Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша активтері бар есебі алып тастау	17,698,849	(1,577,090)	16,121,759
<b>Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша танылған міндеттемелер</b>	<b>(67,254,045)</b>	<b>4,733,940</b>	<b>(62,520,105)</b>

\*2023 жылғы 1 қаңтардағы салыстырмалы ақпарат қайта қаралды (3-ескертпе).

**25 Табыс салығы (жалғасы)**

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>1 қаңтар 2022 ж.</b>	<b>Табыстар мен шығындар шотына жатқы- зылды</b>	<b>31 желтоқсан 2022 ж.</b>
<b>Алынып тасталатын уақыт айырмашылықтарының салық әсері</b>			
Кейінге қалдырылған салық шығындары	14,550,285	(6,139,051)	8,411,234
Қызметкерлерге сыйақы беру бойынша міндеттемелер	164,468	39,847	204,315
Облигациялар	281,101	608,650	889,751
Күл үйінділерін жою резерві	534,401	(534,401)	-
Тауар-материалдық қорлар	77,185	(75,857)	1,328
Негізгі қызмет бойынша дебиторлық қарыз және басқа дебиторлық	1,156,945	(34,857)	1,122,088
Табыс салығынан басқа салықтар	622,909	(507,448)	115,461
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв	443,145	32,496	475,641
Өзгесі	698,171	1,642,400	2,340,571
<b>Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша жалпы активтер</b>	<b>18,528,610</b>	<b>(4,968,221)</b>	<b>13,560,389</b>
Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша танылмаған активтер	(4,987,778)	4,237,601	(750,177)
Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша міндеттемелері бар есебі алып тастау	13,540,832	(730,620)	12,810,212
<b>Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша расталған активтер</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Салық салынатын уақыт айырмашылықтарының салық әсері</b>			
Негізгі құралдар	(74,589,516)	4,512,813	(70,076,703)
Қарыздар	(11,149,877)	1,162,323	(9,987,554)
<b>Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша жалпы міндеттемелер</b>	<b>(85,739,393)</b>	<b>5,675,136</b>	<b>(80,064,257)</b>
Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша активтері бар есебі алып тастау	13,540,832	(730,620)	12,810,212
<b>Кейінге шегерілген табыс салығы бойынша танылған міндеттемелер</b>	<b>(72,198,561)</b>	<b>4,944,516</b>	<b>(67,254,045)</b>

Топтың ағымдағы құрылымы шеңберінде Топтың түрлі компанияларының салық шығындары мен ағымдағы салық активтері Топтың басқа компанияларының ағымдағы салық міндеттемелері мен салық табыстарымен есептелмейді, және сәйкесінше салықтар шоғырландырылған салық шығыны болғанда да есептелуі мүмкін. Соңдықтан, кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша активтер мен міндеттемелер есептеледі, теколар бір салық салынатын компанияға тиесілі болуы тиіс.

Топтың алдағы кезеңдерге ауыстырылған пайдаланылмаған салық шығындарына қатысты кейінге қалдырылған салық активтері бар. Осы салық шығындарын пайдалану мерзімі 2027 жылы аяқталады.

Топтың бірлескен кәсіпорындарға инвестициялармен байланысты уақытша айырмаларға қатысты 2023 жылы кейінге қалдырылған салық міндеттемелері болған жоқ (2022 жыл: кейінге қалдырылған салық міндеттемелері болған жоқ), өйткені топтың осы уақытша айырмалардың өзгеру мерзімдерін бақылау мүмкіндігі бар және оларды таяу болашақта қайта қарауды жоспарламайды.

**26 Тоқтатылған қызмет**

2022 жылдың 28 желтоқсанында Компания «Маңғышлақ Мұнай» ЖШС («ММ») мен оның еншілес кәсіпорнын «QazaqGaz» ҰК» АҚ-ға 13,178,650 мың теңгеге нарықтық бағасымен сатты.

ТМ және ММ операциялары жеке маңызды қызмет түрлері болғандықтан, бұл шығару тобы шоғырландырылған қаржылық есептілікте тоқтатылған операция ретінде көрсетіледі.

Шығарылған активтер мен міндеттемелер және сату бойынша сыйақы туралы ақпарат төменде келтірілген:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>28 декабря 2022 ж.</b>
Негізгі құралдар	14,716,353
Басқа ұзақ мерзімді активтер	626,768
Тауар-материалдық қорлар	362
Өзге айналым активтері	7,791
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	6,028
<b>Топтың сатылған, айналымнан тыс активтерінің жалпы сомасы</b>	<b>15,357,302</b>
Өзге ұзақ мерзімді міндеттемелер	2,102,121
Өзге міндеттемелер	104,996
<b>Сатылған, шығарылған топқа тікелей қатысы бар жиынтық міндеттемелер</b>	<b>2,207,117</b>

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>ТМ 28 желтоқсан 2022 ж.</b>
Еншілес ұйымды сатылғаннан алынған өтемақы	13,178,650
Сатылған таза активтердің баланстық құны	(13,150,185)
Еншілес ұйымды іске асыру кезіндегі шығыстар	(678,309)
<b>Еншілес ұйымның шығуынан болған залал</b>	<b>(649,844)</b>

## **27 Шартты және келісімшартты міндеттемелер мен операциялық тәуекелдер**

### **Операциялық орта**

2022 жылдың 24 ақпанында Ресей Украинада әскери операцияны бастады, оған АҚШ, Еуропалық Одақ және басқа да бірқатар мемлекеттер Ресейге қарсы кең ауқымды санкциялар енгізді, соның ішінде Ресей банктеріне Swift жүйесін қолдануға тыйым салынды.

Ресей Қазақстанның ірі сауда серіктесі болып табылады. Ресей сонымен қатар мұнайдың 80%-ына дейін экспортқа тасымалданатын Каспий құбыр консорциумы (КҚК) арқылы негізгі сауда транзиті болып табылады. Қазіргі уақытта Қазақстан билігі мұнай экспорты бойынша, оның ішінде Баку-Тбилиси-Джейхан (БТД) құбыры арқылы баламалы бағыттарды қарастыруда, алайда бұл бастамаларды іске асыру инфрақұрылымға қомақты инвестициялар салуды талап етеді.

2023 жылғы қарашада Fitch Ratings халықаралық рейтинг агенттігі Қазақстанның «BBB» деңгейіндегі егемен рейтингін «тұрақты» болжаммен растады, бұл рейтинг сыртқы күйзелістерге төзімді күшті бюджеттік және сыртқы теңгерімдерді, сондай-ақ мұнай кірістерінен жинақталған жинақтармен нығайтылған қаржыландырудың икемділігін көрсетеді. Бұл күшті жақтар шикізатқа жоғары тәуелділікпен, «BBB» санатындағы ұқсас елдермен салыстырғанда ішінара аз дамыған макроэкономикалық саясатты, сондай-ақ басқарудың әлсіз көрсеткіштерін көрсететін жоғары инфляциямен салыстырылады. Шикі мұнай мен мұнай конденсаты әлі де бюджеттік кірістер мен экспортқа барынша көп үлес қосады бұл экспорт ІЖӨ-нің 17%-ын құрайды, бұл экономиканы сыртқы күйзелістерге ұшыратуы мүмкін. Экономиканы әртараптандыру бойынша күш-жігер жұмсалуда, оны іске асыруға бизнес ортаға және білікті кадрлардың жетіспеушілігіне байланысты проблемаларға қатысты уақыт қажет болады.

Жалпы, Қазақстан Республикасының экономикасы дамушы нарықтарға тән кейбір сипаттамалық ерекшеліктерді көрсетуді жалғастыруда. Бұл ерекшеліктерге сонымен қатар елден тыс жерде еркін айырбасталмайтын ұлттық валюта және бағалы қағаздар нарығының өтімділігінің төмен деңгейі кіреді, бірақ олармен шектелмейді.

Осы есептің күндегі жағдай бойынша Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің ресми айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 454.56 теңгемен салыстырғанда 1 АҚШ доллары үшін 451.03 теңгені құрады (2022 жылғы 31 желтоқсан: 1 АҚШ доллары үшін 462.65 теңге).

Инфляция деңгейі 2023 жылғы желтоқсанда 21.3% шыңына жеткеннен кейін 2023 жылғы ақпанда 9.8%-ды құрады. 2023 жылы экономиканың өсуі 4.8%-ды құрады және сарапшылардың болжауынша, алдағы үш жылда ұлттық экономиканың өсу қарқыны жылына орта есеппен 4% - дан сәл аз болады.

Экономикалық орта Топтың қызметі мен қаржылық жағдайына айтарлықтай әсер етеді. Басшылық Топтың тұрақты қызметін қамтамасыз ету үшін қажетті шараларды қабылдайды. Алайда, қалыптасқан экономикалық жағдайдың болашақ салдарын болжау қиын, ал басшылықтың ағымдағы үміттері мен бағалаулары нақты нәтижелерден өзгеше болуы мүмкін.

Бұдан басқа, Қазақстан Республикасындағы электр энергетикасы секторы Қазақстан Республикасындағы саяси, заңнамалық, салықтық және реттеушілік өзгерістердің ықпалына ұшыраған күйде қала береді. Қазақстан Республикасының экономикалық тұрақтылығының перспективалары едәуір дәрежеде Үкімет қолданатын экономикалық шаралардың тиімділігіне, сондай-ақ құқықтық, бақылау және саяси жүйелердің дамуына, яғни Топтың бақылау аясынан тыс болатын жағдайларына байланысты болады.

Топ басшылығы экономикалық және саяси жағдайдағы ағымдағы өзгерістерді бақылайды және жақын болашақта Топтың тұрақтылығы мен бизнесін дамыту үшін қажет деп санайтын шараларды қабылдайды.

Күтілетін несиелік шығындарды бағалау үшін Топ макроэкономикалық көрсеткіштердің болжамдарын қоса, расталатын болжамды ақпаратты пайдаланады. Алайда кез келген экономикалық болжамдар сияқты, болжамдар мен оларды жүзеге асыру ықтималдығы сөзсіз жоғары белгісіздік деңгейімен байланысты, сондықтан нақты нәтижелер болжанғаннан айтарлықтай өзгеше болуы мүмкін.

Компанияның болашақ кредиттік шығындарын бағалау үшін Топ макроэкономикалық көрсеткіштер болжамымен қоса расталатын болжамдық ақпаратты пайдаланады. Дегенмен, кез келген өзге де экономикалық болжамдар секілді олардың орындалу ықтималдылығы жоғары деңгейдегі белгісіздікке келіп тіреледі, сондықтан да нақты нәтижелер болжамдық нәтижелерден едәуір өзгеше болуы мүмкін.

**27 Шартты және келісімшартты міндеттемелер мен операциялық тәуекелдер (жалғасы)****Салық заңнамасы**

Қазақстан заңнамалары мен салық салу тәжірибесі үздіксіз даму үстінде, сондықтан оны әр түрлі түсіндіруге болады және кері күші болуы мүмкін жекелеген өзгерістерге ұшырайды. Кейбір жағдайларда, салық салынатын базаны анықтау мақсатында салық заңнамасы ҚХЕС ережелеріне сүйенеді, мұнда Қазақстанның салық органдарының ҚХЕС-тің тиісті ережелерін түсіндіруі басшылықтың осы қаржылық есептілікті дайындаған кезде қолданған есепке алу саясатынан, пайымдаулары мен бағаларынан ерекшеленуі мүмкін. Ол Топтың қосымша салық міндеттемелерінің туындауына алып келуі мүмкін. Салық органдары салық жылы аяқталғаннан кейін бес жыл ішінде ретроспективті тексеру жүргізе алады.

2020 жылғы шілдеден бастап Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитеті (бұдан әрі – МКК) көлденең мониторингті енгізу жөніндегі пилоттық жобаны іске қосты, ол 2023 жылғы 31 желтоқсанға дейін жалғасады. Мәселен, 2021-2022 жылдары МКК көлденең мониторинг бойынша пилоттық жоба шеңберінде ЭГРЭС-1 және Самұрық-Энерго (корпоративтік орталық) бойынша бес жылдық кезеңдегі тарихи деректерді зерделеу жүргізілді, оның қорытындысы бойынша салықтық тексерулер жүргізілді, салықтық тексерудің нәтижелері туралы хабарламалар қойылды. Анықталған негізгі бұзушылықтар қарыздар бойынша сыйақылар бойынша заңсыз шегерімдерді, сондай-ақ төлем көзінен КТС-ны төмендетуді қамтиды. Компаниялар өздерінің келіспеушіліктерін білдіріп, соттарда дауласу жұмыстарын жалғастыруда.

Топ басшылығы тиісті заңнамалардың түсіндіру қолайлы және Топтың салықтық ұстанымы негізді деп санайды. Басшылықтың пікірінше, Топ осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте қалыптастырылған резервтен асатын ағымдағы және әлеуетті салықтық тәуекелдер бойынша маңызды зиян шекпейді.

**Сақтандыру**

ҚР сақтандыру нарығы енді ғана дамуда және басқа елдерде кең тараған көптеген сақтандыру түрлері Қазақстанда жоқ. Топ өзінің өндірістік ғимараттары, үшінші тұлғалар алдында қызметтің немесе міндеттемелердің тоқтауынан шығындарға батуы, Топ апаттар немесе операциялар салдарынан жылжымайтын мүлік немесе қоршаған ортаға келетін зардаптан толық сақтандырылмаған. Топтың толық сақтандыруы жоқ, тек жеке активтердің жоғалуы немесе бүлінуі Топ қызметі мен қаржылық жағдайына біршама кері әсерін тигізеді деген қауіп бар.

**Қоршаған ортаны қорғау мәселелері**

Қазіргі уақытта Қазақстан Республикасында табиғат қорғау заңнамасы қатаңдатылуда және оның сақталуын қамтамасыз етуге қатысты қазақстандық мемлекеттік органдардың ұстанымын қайта қарау жалғасуда. 2021 жылы Қазақстан Республикасында жеке және заңды тұлғалардың қоршаған ортаға әсер ететін немесе әсер етуге қабілетті қызметті жүзеге асыруына байланысты туындайтын адам мен табиғаттың өзара іс-қимылы (экологиялық қатынастар) саласындағы қоғамдық қатынастарды реттейтін жаңа экологиялық кодекс күшіне енді. Қоршаған ортаны ластағаны үшін өнеркәсіптік кәсіпорындардың жауапкершілігін арттырумен қатар, экологиялық кодекс қалдықтарды басқару иерархиясын енгізуді де қарастырады және қызмет салдарын жою бойынша талаптарды белгілейді.

Осы Кодекстің ережелері 2025 жылдан бастап қоршаған ортаға ластаушы заттардың жиынтық шығарындылары бойынша неғұрлым ірі I санаттағы елу объект (бұдан әрі – «Топ – 50») үшін кешенді экологиялық рұқсаттарды (бұдан әрі – «КЭР») алуды міндеттейді, оның негізі өндірісте Қазақстан Республикасының Экология, геология және табиғи ресурстар министрлігінің Экологиялық реттеу және бақылау комитеті беретін үздік қолжетімді техникаларды (бұдан әрі – «ҰҚТ») қолдана отырып, үздік қолжетімді техниканы өндіріске енгізу болып табылады.

ТОП-50 тізбесіне «Самұрық-Энерго» АҚ-ның «ЕМАЭС-1» ЖШС, «ЕМАЭС-2 станциясы» АҚ, «АлЭС» АҚ (ЖЭО-2, ЖЭО-3) төрт нысаны кірді. 2023 жылғы 12 желтоқсандағы хаттамалық тапсырмамен Топ кәсіпорындары Кешенді экологиялық рұқсат алу бойынша жол карталарын және Экологиялық тиімділікті арттыру бағдарламаларының алдын ала жобаларын әзірледі. Қазіргі уақытта Топ кәсіпорындары энергетика саласында қоршаған ортаға әсерді азайту бойынша технологияларды іздестіруде.

Энергия өндіруші ұйымдар үшін Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2024 жылғы 23 қаңтардағы қаулысымен бекітілген «Энергия өндіру мақсатында ірі қондырғыларда отын жағу» үздік қолжетімді техникалар бойынша анықтамалық (бұдан әрі – «ҰҚТА») әзірленді. Кешенді экологиялық рұқсат алу үшін негіз бекітілуі 2024 жылы күтілетін ҰҚТ қорытындысы болып табылады.

Қазіргі уақытта Топ басшылығы ҰҚТ енгізудің болашақ операциялық және күрделі шығындардың құнына әсерін бағалайды, өйткені шекті тариф арқылы ҰҚТ-ны енгізуге инвестицияларды қайтару электр энергиясына шекті тарифтердегі қиғаштыққа әкеледі.



**27 Шартты және келісімшартты міндеттемелер мен операциялық тәуекелдер (жалғасы)**

Сондай-ақ, «Қазақстан электр энергетикалық қауымдастығы» ЗТБ Қазақстанның энергия өндіруші ұйымдарымен бірлесіп, 2025 жылдан бастап 2031 жылға дейін кешенді экологиялық рұқсат ала отырып, ҰҚТ-ны енгізу мерзімін ауыстыру жөніндегі ұсыныстарға бастамашылық жасады.

Топтың белгілі бір кәсіпорындарына қолданылатын Экологиялық кодекстің басқа ережелеріне шығарындыларды бақылаудың автоматтандырылған жүйелерін орнату және қалдықтарды басқару әдістері кіреді. Толық бағалау жүргізілгенге дейін Қазақстанның жаңа экологиялық кодексінің жаңа талаптарының қаржылық салдарын бағалау мүмкін емес, бірақ қалдықтарды басқару және тиісті мониторинг процестерін әзірлеу үшін қажетті қосымша инвестициялар түрінде немесе қалдықтарды өндіру үшін төлемді арттыру түрінде экологиялық талаптарды сақтау құнының өсуі күтілуде.

Экологиялық кодекстің жаңадан енгізілген нормаларына сәйкес кәсіпорындарда қоршаған ортаға теріс әсер ететін объектілерді пайдалану салдарын жою бойынша міндеттемелер бар, бірақ салдарларды жою жөніндегі талаптар объектілердің сипатына, қоршаған ортаға әсер ету дәрежесіне және кәсіпорындар қызметінің саласына байланысты айқындалатын өндірістік кәсіпорындар мен құрылыс объектілерінің санатына байланысты болады. 2022 жылы Топ өз объектілерін пайдалану салдарын жоюға қатысты қосымша міндеттемелерді мойындады (4, 15-Ескертпе).

Экологиялық кодекстің қолданыстағы редакциясы жұмыс істеп тұрған кезде Топтың 2024 жылғы 1 шілдеге дейінгі мерзімде I санаттағы объектілердің салдарын жою үшін қаржылық қамтамасыз етуді ұсыну жөніндегі міндеттемесі болады. Қаржылық қамтамасыз ету: кепілдік; банктік салым кепілі; мүлік кепілі; сақтандыру түрінде беріледі. Қаржылық қамтамасыз ету жоғарыда аталған қаржылық қамтамасыз етудің бірнеше түрінің бірінде немесе банктік салым кепілі түріндегі қаржылық қамтамасыз ету үлесі мыналарды құрауы тиіс болған жағдайда I санаттағы объект операторының таңдауы бойынша олардың үйлесімінде ұсынылады:

- 1) объект пайдалануға берілген күннен бастап он жыл өткен соң (2021 жылғы 1 шілдедегі жағдай бойынша жұмыс істеп тұрған объектілер үшін 2031 жылға дейін) - қаржылық қамтамасыз етудің жалпы сомасының кемінде елу пайызы;
- 2) 2021 жылғы 1 шілдедегі жағдай бойынша жұмыс істеп тұрған объектілер үшін объект пайдалануға берілген күннен бастап жиырма жыл өткеннен кейін 2041 жылға дейін - қаржылық қамтамасыз етудің жалпы сомасының жүз пайызы. I санаттағы объектінің операторы осындай объектіні пайдалану салдарын жою жөніндегі өзінің барлық міндеттемелері толық орындалғанға дейін қаржылық қамтамасыз етудің болуын үздіксіз қамтамасыз етуге міндетті.

Қаржылық қамтамасыз ету мөлшері I санаттағы объектіні пайдалану салдарын жою жөніндегі жұмыстардың есептік құнын негізге ала отырып, қоршаған ортаны қорғау саласындағы уәкілетті орган бекіткен әдістемеге сәйкес айқындалады және әрбір жеті жыл сайын қайта есептеуге жатады.

Қазіргі уақытта Топ қаржылық қамтамасыз ету түрін анықтау бойынша жұмыс жүргізуде. Банкермен кепілдіктер бойынша, сақтандыру компанияларымен сақтандыру шарттарын жасасу бойынша келіссөздер жүргізілуде. Сақтандыру төлемдері бойынша комиссиялардың шығыстары электр энергиясына тарифті қалыптастыру қағидаларына сәйкес электр энергиясын өндіруге арналған тарифпен жабылады. Сондай-ақ, 2024 жылы Топ 2024 жылдың 30 маусымына дейінгі мерзімде Топтың I-санаттағы объектілері болып табылатын еншілес компанияларының пайдасына кепілдік беру туралы бас компанияның куәліктерін алды.

Экология Министрлігінің өкілдерімен талқылау шеңберінде Топ басшылығы заңнаманың нормаларына өзгерістер енгізілетінін, оған сәйкес қаржылық қамтамасыз етуді ұсыну шарттары мен мерзімдері қайта қаралатынын, сондай-ақ 2025 жылдан бастап 2031 жылға арналған ҰҚТ-ны енгізу жөніндегі талаптардың мерзімдері қайта қаралатынын түсінеді.

Топ қоршаған ортаны қорғауға байланысты міндеттемелеріне кем дегенде жыл сайын мерзімді бағалау жүргізеді. Міндеттемелердің анықталуына қарай олар дереу қаржылық есептілікте көрсетіледі. Қолданыстағы заңнамалар мен нормативтік актілердің өзгеруі нәтижесінде, сондай-ақ сот практикасы нәтижесінде туындауы мүмкін әлеуетті міндеттемелерді жеткілікті сенімділікпен бағалау мүмкін емес, бірақ олар айтарлықтай болуы мүмкін. Топ басшылығы қолданыстағы табиғат қорғау заңнамасының сақталуын бақылаудың қолданыстағы жүйесі жағдайында осы қаржылық есептілікте танылғандарды немесе ашылғандарды қоспағанда, қоршаған ортаға залал келтіруге байланысты туындайтын елеулі міндеттемелер жоқ деп есептейді.

**27 Шартты және келісімшартты міндеттемелер мен операциялық тәуекелдер (жалғасы)**

Табиғатты қорғау заңнамасына сәйкес Топтың парниктік газдар шығарындыларына қосымша квоталар сатып алу бойынша заңды міндеттемелері бар. Топ үшін электр энергиясын жоспарлы өндіруге және өнім бірлігіне парниктік газдар шығарындыларының үлес коэффициентіне байланысты 2025 жылға дейінгі көміртегі квоталарының көлемі белгіленген. ЕМАЭС-1 өндірісінің ұлғаюына байланысты Топтың 2023 және 2022 жылдары парниктік газдар шығарындыларына квота тапшылығы пайда болды. Топ Қазақстан Республикасының Экологиялық кодексіне сәйкес парниктік газдар шығарындыларына квота тапшылығын алуға өтініш беру үшін жұмыстар жүргізеді. 2023 жылғы 31 желтоқсанға резервке 2023 жылға (2022 жылғы 31 желтоқсан: 2022 және 2021 жылдарға) парниктік газдар шығарындыларына қосымша квоталар сатып алуға ЕМАЭС-1 міндеттемелері кіреді (18-Ескертпе).

**Күл үйінділерін қалпына келтіру резерві**

Топ табиғатты қорғау заңнамасына сәйкес, Топтың операциялық қызметінің қалдықтарын орналастыру полигондарын білдіретін күл жинақтауыш учаскелерін қалпына келтіру бойынша заңдық міндеттеме бар. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша, күл жинақтауыштарды қалпына келтіру резервінің теңгерімдік бағасы 3,143,439 мың теңгені (31 желтоқсан 2022 ж.: 2,481,986 мың теңге) құрады. Күл жинақтауыштарды қалпына келтіру резервінің бағалауы Топтың ҚР қолданыстағы табиғатты қорғау заңнамасын түсіндіруіне негізделген. Және ол рекультивация бойынша жұмыстарды қалпына келтіру және өткізудің ағымдағы нормалары мен қалпына келтіру әдістеріне сәйкес, техникалық-экономикалық негіздемемен және инженерлік зерттеулермен қамтылған. Аталмыш бағалау келесі табиғатты қорғау саласын зерттеу жұмыстарын аяқтау және рекультивация мен қалпына келтіру бойынша бағдарламаларды қайта қарастыру кезінде өзгеруі мүмкін.

**Экология, әлеуметтік және корпоративтік басқару (ESG) мәселелерінің әсері-климаттың өзгеруін және онымен байланысты тәуекелдерді есепке алу**

Топ климаттың өзгеруі бойынша әлемдік қауымдастықтың алаңдаушылығымен ынтымақтасады және парниктік газдар шығарындыларын азайту, энергия тиімділігін арттыру, жаңартылатын энергия көздеріне көшу және көміртегі отынынан бас тарту бойынша жаһандық күш-жігерді қолдайды. Топтың бас компаниясы «Самұрық-Қазына» АҚ-ның стратегиялық мақсаты 2021 жылмен салыстырғанда 2032 жылға қарай көміртегі ізін 10%-ға қысқарту болып табылады және 2060 жылға қарай көміртегі бейтараптығына қол жеткізуге ұмтылады. Жалпы, көміртегі бейтараптығы парниктік газдар шығарындыларын жоққа шығармайды-азайту мүмкін емес шығарындылар көлемін өтеу қажет.

Климаттың өзгеруіне байланысты анықталған тәуекелдерге қатысты Топ олардың активтер мен міндеттемелерін тануға/тоқтатуға, осындай активтер мен міндеттемелерді бағалауға және шоғырландырылған қаржылық есептілікте ақпаратты ашуға әсерін бағалады. Төменде келтірілген аймақтар негізінен климаттың өзгеруіне байланысты тәуекелдерге ұшырайды:

А) Топ қолданыстағы шаң-көмір жабдықтарын заманауи экологиялық таза бу-газ энергоблоктарымен ауыстыру мақсатында Алматы ЖЭО-2 және ЖЭО-3-те жаңа бу-газ қондырғыларын салу жөніндегі жобаларға бастамашылық жасады; және

Б) Топ Экологиялық кодекске сәйкес жаңадан енгізілген нормативтік талаптарға байланысты пайдалану объектілерін жоюға және экологиялық зиянды қалпына келтіруге арналған резервтерді бағалап, мойындады (4, 15-ескертпе).

Климаттың өзгеруіне байланысты анықталған тәуекелдерге қатысты Топ олардың активтері мен міндеттемелерін тануға/тоқтатуға, осындай активтер мен міндеттемелерді бағалауға және шоғырландырылған қаржылық есептілікте ақпаратты ашуға әсерін бағалады. Төменде келтірілген аймақтар негізінен климаттың өзгеруіне байланысты тәуекелдерге ұшырайды:

**Алматы ЖЭО-2-ні жаңғырту**

2023 жылы «Алматы ЖЭО-2-ні қоршаған ортаға әсерін барынша азайта отырып, жаңғырту» жобасы бойынша ЕРС келісімшарт жасалды, бірқатар қаржы институттарымен кредиттік келісімдерге қол қойылды (16-ескертпе). 2023 жылғы 5 шілдеде ЕРС-келісімшарт бойынша аванс берілді (9-ескертпе). Топ басшылығы ЖЭО-2-ні газға ауыстыру жобасын 2026 жылғы 31 желтоқсанға дейін аяқтауды жоспарлап отыр.

ЖЭО-2-ні газға ауыстыру жобасын қаржыландыру үшін инвестициялық келісім жасасу және қуаттылыққа жеке тариф алу 2024 жылдың соңына дейін күтіледі. ЖЭО-2 жаңғырту жобасы газдағы жаңа станция іске қосылғаннан кейін ЖЭО-2 жұмыс істеп тұрған қуаттарын консервациялауды көздейді. Топ 2021 жылы бу-газ қондырғысы пайдалануға берілгеннен кейін консервациялауға немесе бөлшектеуге жататын көмір энергия блоктарын қоса алғанда, ЖЭО-2 негізгі активтерінің 20,737,321 мың теңге мөлшерінде құнсыздануға арналған резервті таныды. Тиісінше, осы активтердің қалдық құны жаңа бу-газ энергоблоктары пайдалануға берілген кезде нөлге тең болады.

**27 Шартты және келісімшартты міндеттемелер мен операциялық тәуекелдер (жалғасы)**

*«Алматы ЖЭО-3-ті жаңғырту*

АлЭС «Алматы ЖЭО-3-ті қайта құру» (қуаты кемінде 450 МВт БГҚ салу арқылы) жобасын (бұдан әрі – «Жоба») іске асыруда. Жобаны іске асыру мерзімі: 2022-2026 жылдар. Жобаның мақсаты: Алматы ЖЭО-3-ті қайта құру Қазақстанның оңтүстік аймағындағы маневрлік қуаттардың тапшылығын ішінара жабу үшін қолданыстағы шаң-көмір жабдығын қазіргі экологиялық таза бу-газды энергия блоктарына ауыстыруды, жұмыс істеп тұрған алаңда маневрлік жұмыс режимі бар жаңа ЖЭО-ны салуды көздейді.

«Жаңартылатын энергия көздерін қолдау жөніндегі есеп айырысу-қаржы орталығы» ЖШС-мен маневрлік генерациялау режимі бар жаңадан пайдалануға берілетін генерациялаушы қондырғыларды салу кезінде электр қуатының өзіндігін ұстап тұру жөніндегі қызметті сатып алу туралы шартқа қол қойылды. Еңбек келісімшартына қол қойылды, қаржыландыруды ұйымдастыру бойынша жұмыстар жүргізілуде. Ansaldo Energia компаниясымен GTU негізгі жабдықтарын жеткізу бойынша EPC мердігерінің SLA (резервтік келісім) жасалды.

«Алматы ЖЭО-3-ті қайта құру» жобасы қолданыстағы жабдықты ауыстыруды көздейді, оның саябақ ресурсы жаңа станция іске қосылған кезде пысықталатын болады және тиісінше, сондай-ақ қазіргі заманғы экологиялық таза бу-газ энергоблоктарына толық амортизацияланатын болады, осылайша Топ басшылығы таяу болашақта күтетін топ үшін теріс салдары бар елеулі өзгерістер айқындалмайды.

***Павлодар облысы прокуратурасының ЭМАЭС-2-ні тергеуі***

2024 жылғы 16 ақпанда Қазақстандық бұқаралық ақпарат құралдарында Павлодар облысының прокуратурасы 3-ші энергия блогын салу арқылы жылу электр станциясын кеңейтуге және реконструкциялауға арналған ақша қаражатын ысырап ету фактісі бойынша ЭМАЭС-2-ге қатысты тергеу жүргізіп жатқаны туралы ақпарат пайда болды. Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік шығарылған күні Топ басшылығы барлық операциялар мен ЭМАЭС-2 станциясы заңнама шеңберінде жүзеге асырылды және бұл оқиға Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсер етпейді деген қорытындыға келді. Топ басшылығы осы мәселені қадағалайды және осы мәселе шеңберінде Павлодар облысының прокуратурасына қажетті ақпарат пен қолдау көрсетеді.

***ҚР Бәсекелестікті қорғау және дамыту агенттігінің ЭМАЭС-1-ді тергеуі***

Қазіргі уақытта «ЭМАЭС-1» ЖШС – да ҚР Бәсекелестікті қорғау және дамыту агенттігі (бұдан әрі – «БҚА») айналыс сәтінде электр қуатының өзіндігін қолдау жөніндегі қызметтер нарығында орталықтандырылған сауда-саттықта бәсекелестікті жоюға әкеп соққан тиісті тауарды өткізу мүмкіндігі болған кезде тауарды өткізуден негізсіз бас тарту мәселесі бойынша тексеру жүргізуде.

ҚР БҚА-ның пікірінше, 2019 жылдан 2022 жылға дейінгі кезеңде ЭМАЭС-1 электр қуатымен орталықтандырылған сауда-саттыққа қатыса отырып, бәсекелестіктен бас тартуға байланысты өтімде көрсетілген қуаттың барлық көлемін сауда-саттықта өткізбеді, осылайша басқа ЭӨҰ-мен бәсекелестіктен әдейі бас тартып, сауда-саттыққа қатысушылармен ойдан шығарылған бәсекелестік тудырды.

Компания электр қуаты нарығын ұйымдастыру және жұмыс істеу қағидаларына (Қазақстан Республикасы Энергетика министрінің 2015 жылғы 27 ақпандағы № 152 бұйрығымен бекітілген) сәйкес бекітілген тариф бойынша қуатты өткізуді жүзеге асырды және монополияға қарсы органның шығарған бұйрығымен үзілді-кесілді келіспеді.

2024 жылғы ақпанда Компания Астана қаласының мамандандырылған ауданаралық әкімшілік сотына өндіріске қабылданған монополияға қарсы даулар бойынша әкімшілік органдардың, лауазымды тұлғалардың шешімдеріне, әрекеттеріне дау айту туралы талап арыз жолдады.

Топ басшылығы осы тергеулер бойынша шығындардың немесе бәделді шығындардың ықтималдығы төмен деп санайды, сондай-ақ осы тергеулердің нәтижелері Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпейді.

## **27 Шартты және келісімшартты міндеттемелер мен операциялық тәуекелдер (жалғасы)**

### ***Капиталды сипаттағы міндеттемелер***

Топ өзінің маусымдық және басқа да туындайтын бизнес-тәуекелдерге ұшырауына талдау жасады, бірақ 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың қаржылық нәтижелеріне немесе жағдайына әсер етуі мүмкін тәуекелдерді анықтаған жоқ. Топ міндеттемелерді орындау және айналым қаражаттарымен қамтамасыз ету үшін қажетті қаражат пен қаржыландыру көздері бар.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша, Топтың 530,059,552 мың теңге (2022 жылғы 31 желтоқсан: 65,331,177 мың теңге) жалпы сомасындағы негізгі құралдарды сатып алу бойынша ұзақ мерзімді шартты міндеттемелері болды.

### ***Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың капиталды сипатының міндеттемелері***

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша, Топтың Fogum Muider, СЕГРЭС-2 ұзақ мерзімді шарттық міндеттемелеріндегі үлесі 3,495,602 мың теңгені және тиісінше 2,801,004 мың теңгені (31 желтоқсан 2022 жылғы: 3,997,304 мың теңге және 11,812,824 мың теңге) құрады.

### ***Қарыздар бойынша ковенанттар***

Топтың барлық банктік қарыздары мен облигациялар бойынша міндеттемелері, Самұрық-Энерго банктік кепілдіктері, сондай-ақ Самұрық-Қазынадан Самұрық-Энерго қарызы бойынша белгілі бір келісімдері бар (16-ескертпе). Осы келісімдерді сақтамау Топ үшін жағымсыз салдарға, соның ішінде қарыз шығындарының өсуіне және дефолтқа әкелуі мүмкін. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ төменде сипатталған «Богатырь Көмір» ЖШС-ның сақтамауын қоспағанда, өз келісімдерін сақтады.

2023 және 2022 жылдың қорытындысы бойынша Топ қарыздар бойынша ковенанттардың нормативтік мәндерін орындады, сондай-ақ бұзушылық оқиғасының орын алуы болжанған жағдайларда шекті төмендету бойынша вейверлер алды.

2023 жылғы 31 желтоқсанда «Богатырь Көмір» ЖШС Еуразия даму банкінен алған қарыз бойынша Debt Service Coverage Ratio-ны қолдауда сәйкессіздікке ие болды. Сәйкессіздік техникалық сипатта болады және инвестициялық бағдарламаны өз қаражаты есебінен қаржыландыру салдарынан туындады. Сондай-ақ, Еуразия даму банкінен алған қарыз бойынша қаржылық емес ковенанттарға сәйкес «Богатырь Көмір» ЖШС 2023 жылғы 1 қыркүйектен кешіктірмей көмір өндіру мен тасымалдаудың циклдық-ағындық технологиясы жобасын іске асыру бойынша міндеттеме алды. Орындамау оқиғасы іске асыру мерзімін 6 айдан артық мерзімде, яғни 2024 жылдың 1 наурызынан кеш бұзу болып табылады. Қазіргі уақытта «Богатырь Көмір» ЖШС қосымша келісімге қол қою және жобаны іске асыру мерзімін 6 айдан 16 айға, яғни 2024 жылдың 31 желтоқсанына дейін бастап ұзарту бойынша жұмыстар жүргізуде. «Богатырь Көмір» ЖШС тарапынан ковенанттарды бұзу Топтың қарыздарын жіктеуге әсер етпейді. 8-ескертпеде «Богатырь Көмір» ЖШС Бас компаниясының, Fogum Muider B. V. міндеттемелері қысқа мерзімді міндеттемелерге қарыздарды қайта жіктеуді ескере отырып ұсынылған.

## 28 Бақыланбайтын үлес

Төмендегі кестеде Топ үшін маңызды бақыланбайтын үлес бар барлық еншілес кәсіпорындар туралы ақпарат ұсынылған.

Қазақстандық мың теңгемен	Қызмет ететін жер (қызмет ететін жер тіркелгеннен жерден ерекшеленсе, тіркелген ел де көрсетіледі	Бақыланбайтын үлес пайызы	Бақыланбайтын үлеске тиесілі дауыс құқығының пайызы	Бақыланбайтын үлеске тиесілі пайда немесе шығын	Еншілес кәсіпорындарда жинақталған бақыламайтын үлес	Бір жыл ішінде бақылмайтын үлеске төленген дивидендер		
<b>2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл</b>								
«Бұқтырма ГЭС-і» АҚ	Қазақстан	3.7%	3,7%	649,887	2,342,870	156,828		
«Шүлбі ГЭС-і» АҚ	Қазақстан	7.86%	7.86%	-	23,450	-		
«Өскемен ГЭС-і» АҚ	Қазақстан	10%	10%	(422)	1,840	-		
<b>Барлығы</b>				<b>649,465</b>	<b>2,368,160</b>	<b>156,828</b>		
<b>2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл</b>								
«Бұқтырма ГЭС-і» АҚ	Қазақстан	3.7%	3,7%	176,031	1,692,983	211,657		
«Шүлбі ГЭС-і» АҚ	Қазақстан	7.86%	7.86%	(1,098)	23,450	-		
«Өскемен ГЭС-і» АҚ	Қазақстан	10%	10%	(341)	2,262	-		
<b>Барлығы</b>				<b>174,592</b>	<b>1,718,695</b>	<b>211,657</b>		
Қазақстандық мың теңгемен	Қысқа мерзімді активтер	Ұзақ мерзімді активтер	Қысқа мерзімді міндеттемелер	Ұзақ мерзімді міндеттемелер	Түсім	Пайда/ (шығын)	Барлық жиынтық пайда	Ақшалай қаржы ағымы
<b>2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл</b>								
«Бұқтырма ГЭС-і» АҚ	19,851,529	1,384,306	4,047,805	25,317	21,836,995	17,564,508	17,722,549	574,414
«Шүлбі ГЭС-і» АҚ	-	-	598,444	12,156	-	-	-	-
«Өскемен ГЭС-і» АҚ	400	-	125,828	-	-	(4,209)	(4,209)	-
<b>Барлығы</b>	<b>19,851,929</b>	<b>1,384,306</b>	<b>4,772,077</b>	<b>37,473</b>	<b>21,836,995</b>	<b>17,560,299</b>	<b>17,718,340</b>	<b>574,414</b>
<b>2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл</b>								
«Бұқтырма ГЭС-і» АҚ	4,677,361	1,265,122	128,221	145,964	4,180,758	3,340,728	3,552,119	617,668
«Шүлбі ГЭС-і» АҚ	-	-	598,444	12,156	-	(13,964)	(13,964)	-
«Өскемен ГЭС-і» АҚ	-	-	121,219	-	-	(3,411)	(3,411)	-
<b>Барлығы</b>	<b>4,677,361</b>	<b>1,265,122</b>	<b>847,884</b>	<b>158,120</b>	<b>4,180,758</b>	<b>3,323,353</b>	<b>3,534,744</b>	<b>617,668</b>

## 29 Негізгі еншілес, қауымдасқан және бірлескен кәсіпорындар

Кәсіпорын атауы	Қызмет түрі	% дауыс құқығы	Қатысу үлесі	Тіркелген ел
<b>Еншілес кәсіпорындар:</b>				
«Алатау Жарық Компаниясы» АҚ	Алматы қаласы мен Алматы облысы бойынша электр қуатын беру және бөлу	100%	97.4%	Қазақстан
«Алматы электрстанциялары» АҚ	Алматы қаласы мен Алматы облысында электржылу қуаты мен ыстық су өндіру	100%	100%	Қазақстан
«АлматыЭнергоСбыт» ЖШС	Алматы қаласы мен Алматы облысы аумағында электр қуатын сату	100%	100%	Қазақстан
«Шардара СЭС-і» АҚ	Оңтүстік Қазақстандағы гидроэлектр станциясындағы электр қуатын өндіру	100%	100%	Қазақстан
«Мойнақ СЭС-і» АҚ	Алматы облысындағы гидроэлектр станциясындағы электр қуатын өндіру	100%	100%	Қазақстан
Болат Нұржанов атындағы Екібастұз ГРЭС-1 станциясы	Көмір негізіндегі электр және жылу қуатын өндіру	100%	100%	Қазақстан
«Бұқтырма ГЭС-і» АҚ	Жалға берілген Бұқтырма гидроэлектр станциясының меншік иесі саналады	100%	96.32%	Қазақстан
«Өскемен ГЭС-і» АҚ	Гидроэлектр станцияларды жалға берген кезден бастап аталған компаниялар жұмыс істемейді	89.99%	89.99%	Қазақстан
«Шүлбі ГЭС-і» АҚ	Гидроэлектр станцияларды жалға берген кезден бастап аталған компаниялар жұмыс істемейді	92.14%	92.14%	Қазақстан
Samruk Green Energy ЖШС	Жаңартылатын электр қуатын дамыту	100%	100%	Қазақстан
«Бірінші жел электр станциясы» ЖШС	Жел электр станциясында қуат өндіру	100%	100%	Қазақстан
«Қазгидротехэнерго» ЖШС	Жаңартылатын энергия көздері саласында жобаларды іске асыру	100%	100%	Қазақстан
«Теплоэнергомаш» ЖШС	Жаңартылатын энергия көздері саласында жобаларды іске асыру	95%	95%	Қазақстан
«Energy Solutions» ЖШС	Тасымалдау және өзге де қызметтер	100%	100%	Қазақстан
«Балқаш ЖЭС» АҚ	Балқаш ЖЭС-ін салу	100%	100%	Қазақстан
«Ereumentau Wind Power» ЖШС	Жел электр станциясында қуат өндіру	100%	100%	Қазақстан
Qazaq Green Power PLC	Жасыл энергия өндіру	100%	100%	Қазақстан
<b>Қауымдасқан кәсіпорындар:</b>				
«Энергия Семиречья» ЖШС	Алматы жанында күн электр станциясында электр қуатын өндіру	25%	25%	Қазақстан
Altyn Dala Energy Ltd. Жеке компаниясы	Күн электр станциясында электр қуатын өндіру	25%	25%	Қазақстан
<b>Бірлескен кәсіпорындар:</b>				
«Екібастұз ГРЭС-2 станциясы»	Көмір негізінде электр және жылу қуатын өндіру	50%	50%	Қазақстан
Forum Muider BV	Компания Богатырь Көмір және маңызды операцияларды жүзеге асырмайтын Ресей Федерациясымен Кипр Республикасында, тіркелген бірқатар компаниялардың жарғылық капиталының 100% үлесіне ие (Компания энергетикалық көмір өндірумен айналысады)	50%	50%	Нидерланды Кипр
Forum Muider Limited	Компания Forum Muider B.V компаниясын АХҚО юрисдикциясына қайта құру мақсатында құрылған.	50%	50%	Республикасы

2022 жылдың 4 қарашасында Астана халықаралық қаржы орталығының юрисдикциясымен Qazaq Green Power PLC (бұдан әрі – QGP) жаңа еншілес компаниясы тіркелді. 2022 жылдың желтоқсан айында Компания «Мойнақ СЭС» АҚ акцияларының толық үлесін және «Бірінші жел электр станциясы» ЖШС үлесін «Samruk-Green Energy» ЖШС-не беру арқылы QGP жарғылық капиталына үлес қосты. Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте операция активті қайта құрылымдау ретінде қарастырылады.

Редоминиация мақсатында Forum Muider B.V. АХҚО юрисдикциясына Нидерландының юрисдикциясынан АХҚО-ға тікелей беру мүмкін еместігіне байланысты 2023 жылғы 18 қазанда Кипр Республикасында Forum Muider Limited компаниясы құрылды. Forum Muider Limited акционерлері «Самұрық-Энерго» АҚ және UC RUSAL (РФ) тең үлестермен (әрқайсысы 50% акция) болып табылады.

2023 жылдың 15 желтоқсанында АХҚО-да Altyn Dala Energy Ltd жеке компаниясы тіркелді. QGP Altyn Dala Energy Ltd компаниясының 25% үлесіне ие. «Altyn Dala Energy Ltd» жарғылық капиталына жарналар жүзеге асырылмады.

### **30 Қаржылық тәуекелдерді басқару**

#### ***Қаржылық тәуекел факторлары***

Топ қызметі оны бірқатар қаржылық тәуекелдерге әкеледі: нарықтық тәуекел (оның ішінде валюталық тәуекел, пайыздық мөлшерлеме өзгерісінің әсер ету тәуекелі), несие тәуекелі және өтімділік тәуекелі. Топ деңгейіндегі тәуекелдердің басқару бағдең жоғары мөлшерде қысқартуға бағытталған. Топ тәуекелге ұшырауды хеджирлеу үшін қаржылық құралдарды пайдаланбайды.

Тәуекелдерді басқару Топтың бас компаниясы бекіткен саясат несие тәуекелі, өтімділік тәуекелі және нарық тәуекелі сияқты арнайы салаларды қамтитын және тәуекелдерді басқару принциптерін қарастыратын саясатқа сәйкес жүргізіледі (1-ескертпе).

#### ***(а) Кредит тәуекелі***

Топ кредит тәуекеліне ұшырауы мүмкін, атап айтқанда қаржылық құрал бойынша бір тарап басқа тарапқа қаржылық шығын әкелу тәуекеліне ұшырауы мүмкін, себебі ол өз міндеттерін орындай алмайды.

Кредит тәуекелі Топтың контрагенттермен жасалатын кредиттік және басқа да операциялары нәтижесінде туындайды, соның салдарынан қаржылық активтер туындап отырады.

Топтың ең жоғарғы кредиттік тәуекелі қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте қаржылық активтердің теңгерімдік құнынан көрінеді.

#### ***Кредиттік тәуекелді басқару***

Кредиттік тәуекел Топ бизнесі үшін барынша елеулі тәуекел болып табылады. Сондықтан да басшылық кредиттік тәуекелді басқаруға ерекше көңіл бөледі.

Тәуекелдерді басқару мақсатында кредиттік тәуекелді бағалау маңызды процесс болып табылады және нақты модельдерді пайдалануды талап етеді, себебі тәуекелдер нарық жағдайына, күтілетін ақшалай қаражат айналымына және уақыт ағымына тәуелді. Активтер портфелі бойынша кредиттік тәуекелді бағалау дефолт болу ықтималдылығына байланысты қосымша бағалауды, тиісті шығын коэффициенттерін белгілеуді және контрагенттер арасындағы дефолт жағдайларына түзетулер жасауды талап етеді.

#### ***Кредиттік тәуекелді жіктеу жүйесі***

Кредиттік тәуекел деңгейі бойынша қаржылық құралдарды жіктеу және кредит тәуекелін бағалау мақсатында Топ екі жұмыс бағытын пайдаланады: тәуекелдер негізінде жасалатын ішкі рейтинг жүйесі немесе сыртқы халықаралық рейтинг агенттіктері (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's) бағалайтын тәуекел деңгейінің бағасы. Ішкі және сыртқы кредиттік рейтингтер дефолттың басталу ықтималдылығының белгілі бір ауқымы бар бірыңғай ішкі шкала бойынша жасалады. Тәуекелдерге негізделген рейтингтердің ішкі жүйесі ішкі даму болып табылады және рейтингтерді басшылық бағалайды. Топ активтердің класына байланысты несиелік тәуекелді бағалаудың әртүрлі әдістерін қолданады.

Топ ұзақ мерзімді дебиторлық берешек бойынша кредиттік тәуекелді бағалау үшін тәуекелдер негізінде ішкі рейтингтік жүйелерді қолданады.

Рейтингтік модельдер үнемі тексеріліп отырады, дефолт туралы дәлелдерге негізделген және қажет болған жағдайда жаңартылады. Қолданылатын әдіске қарамастан, топ рейтингтердің дәлдігін үнемі растайды, модельдердің болжамды қабілеттерін есептейді және бағалайды.

Сыртқы рейтингтер S&P, Moody's и Fitch секілді тәуелсіз халықаралық рейтинг агенттіктерінің контрагенттері арқылы беріледі. Бұл рейтингтер ашық түрде, қол жетімді. Мұндай рейтингтер және дефолттың болу ықтималдылығының тиісті диапазондары барлық қаржылық активтер үшін қолданылады, тек саудалық дебиторлық берешек пен ұзақ мерзімді дебиторлық берешектер өзгеше қаралады.

### **30 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)**

#### **Күтілетін кредит шығындарын (ККШ) бағалау**

Күтілетін кредиттік шығындар – ықтималдылық деңгейі ескеріле отырып, болашақ алынбаған ақшалай қаражат құны есептелген бағалау нысаны (яғни белгілі бір кезең ішінде туындаған дефолттың тиісті тәуекелдері пайдаланылып есептелген кредиттік шығындардың орташа өлшемдік шамасы). Күтілетін кредиттік шығындарды бағалау объективті болып табылады және ықтимал нәтижелердің ауқымын есептеу арқылы айқындалады. Күтілетін кредиттік шығындарды бағалау топ пайдаланатын төрт компоненттің негізінде орындалады: дефолт ықтималдығы, дефолт тәуекеліне ұшыраған кредиттік талаптың шамасы, дефолт жағдайында шығын және дисконттау мөлшерлемесі. Дефолт сәтіндегі берешек – есепті кезең аяқталғаннан кейін тәуекел сомасында болуы мүмкін өзгерістер ескеріліп дефолттың болашақ болар күні тәуекелін бағалау, негізгі қарыз сомасы мен пайыздарын өтеу, және кредиттік міндеттемелер бойынша қаражатты пайдалану қоса ескеріледі. Кредиттік сипаттағы міндеттемелер бойынша дефолт сәтіндегі берешек кредиттік конверсия коэффициенті арқылы (CCF) бағаланады. Кредиттік конверсия коэффициенті – белгілі бір уақыт кезеңіндегі шарт бойынша міндеттемелер сомасының теңгерімдік міндеттемеге қатысты конверсия ықтималдылығын көрсететін коэффициент. *Дефолт ықтималдылығы (PD)* – белгілі бір уақыт кезеңіндегі дефолттың туындау мүмкіндігін бағалау. *Дефолт жағдайындағы шығын (LGD)* – дефолт кезіндегі туындайтын шығынды бағалау. Бұл шама шартта көзделген төлеуге бағытталған ақшалай қаражат ағыны мен кредитордың алуы күтілетін ақша арасындағы айырмаға негізделеді. Әдетте бұл көрсеткіш дефолт кезіндегі берешек пайызымен (EAD) белгіленеді. Күтілетін шығындар есепті мерзім аяғындағы көрсетілген құнға сәйкес дисконтталады. Дисконттау мөлшерлемесі қаржылық құрал бойынша тиімді пайыздық мөлшерлемні (ТПМ) немесе оған ұқсас шаманы білдіреді.

Күтілетін кредиттік шығындар қаражат құралының барлық қолданыс мерзімі ішінде модельденеді. Құралдың барлық қолданыс мерзімі шарттың күтпеген мерзімінен тыс өтелуін есепке алғанда, егер ондай болған болса, қарыз құралдарын өтеу мерзіміне дейінгі қалған қолданыс мерзіміне тең.

Басқару моделінде «*Барлық мерзімдегі күтілетін кредиттік шығындар*» ретінде қаржылық құралдың қалған қолданыс мерзімі ішіндегі барлық мүмкін боларлық дефолт жағдайларының туындауы нәтижесінде пайда болатын шығындар бағаланады. «*12 айда күтілетін кредиттік шығындар*» моделі қаржылық құралдар бойынша есепті кезеңнің аяғынан бастап 12 ай ішіндегі болуы мүмкін дефолт жағдайының пайда болуы нәтижесінде туындайтын немесе қаржылық құралдың бір жылдан кем болуы мүмкін мерзіміндегі күтілетін кредиттік шығындардың бір бөлігін қамтиды.

Басшылықтың Шоғырландырылған қаржылық есептілікті әзірлеу үшін күтілетін кредиттік шығындарды бағалауы әдетте реттеу мақсатында пайдаланылатын барлық мерзім ішіндегі бағалауға емес, белгілі бір мерзімдегі бағалауға негізделген. Бағалауда болжамдық ақпарат қолданылады. Осындай ретпен ККШ кредит тәуекеліне ықпал ететін ықтималдылық ескеріле отырып, негізгі макроэкономикалық көрсеткіштердегі өзгерістерді көрсетеді.

Құрылған немесе сатып алынған құнсызданған қаржы активтері (POCI) үшін ККШ модельдеу, (а) жалпы баланстық құны және дисконттау ставкасы шартта көзделген ақша ағындарының негізінде емес, активті бастапқы тану сәтінде алынуы мүмкін ақша ағындарының негізінде айқындалатынын қоспағанда, сондай түрде орындалады және (б) ККШ әрқашан бүкіл уақыт ішінде ККШ тең. Құрылған немесе сатып алынған құнсызданған активтер - бұл бұрын бизнесті біріктіру нәтижесінде сатып алынған құнсызданған қарыздар сияқты бастапқы тану сәтінде құнсызданған қаржылық активтер.



### **30 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)**

Дефолт ықтималдылығын бағалау үшін Топ дефолтты төменде көрсетілген критерийлердің біреуіне немесе бірнешеуіне сәйкес келетін тәуекел жағдайы ретінде белгілейді:

- Қарыз алушының шартта көзделген өтеу мерзімін 90 күннен аса уақытқасозуы;
- халықаралық рейтинг агенттіктері қарыз алушыны дефолт рейтингіндегі сыныпқажатқызады;
- қарыз алушы төменде көрсетілген төлемсіздік қабылеті ықтималының белгісіне сәйкескеледі:
  - қаржылық актив бойынша пайыз есептемесінің тоқтатылуы/ пайыз мөлшерлемесінің төмендеуі;
  - негізгі қарыздың есептеншығарылуы;
  - қаржылық активтің номинальды құнына қарағанда елеулі дисконтпен сатылуы;
  - қарыз құнының төмендеуіне/есептен шығарылуына, берешектің кешірілуіне әкелетін қайта құрылымдау;
  - қаржылық активті өтеу мерзімінің ұзартылуы;
  - негізгі қарыз/пайздық төлем бойынша төлем мерзімінің мейлінше кейінге шегерілуі;
  - Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес контрагенттің банкрот деп танылуы;
  - контрагенттің банкроттық туралы өтініш бойынша талап арызын беруі;
  - кепілдік шартымен немесе шарт бойынша кепілдік ақысының төленуімен қамтамасыз етілген міндеттемелер бойынша мерзімнің ұзартылуы 90 күннен асады.

Ақпаратты жария ету үшін Топ дефолт анықтамасын құнсызданған активтер анықтамасына сәйкестендірді. Дефолттың жоғарыда берілген анықтамасы Топтың барлық қаржылық активтеріне қатысты қолданылады.

Егер құрал үш ай қатарынан қандай да бір дефолт критерийіне жатқызылмаған болса, дефолт деп есептелмейді (яғни төлемнің ұзартылуы жойылады). Бұл кезең талдау негізінде анықталды, талдау барысында ұзарту мерзімін жоюдың түрлі анықтамалары пайдаланылып, төлемді ұзарту жойылғаннан кейінгі қаржылық құралға дефолт мәртебесін беруді қайтару ықтималдылығы ескерілді.

Кредит тәуекелінің елеулі мөлшерде ұлғаюының болуы немесе болмауының бағалануы (SICR) алғашқы танылған сәттен бастап жеке түрде де, портфельді негізде де орындалады.

Осы шоғырландырылған қаржылық есепте танылатын күтілетін кредит шығындарының деңгейі қарыз алушының кредит тәуекелінің алғашқы танылған сәтінен бастап елеулі ұлғаюына байланысты белгіленеді. Бұл бағыт күтілетін кредит шығындарын бағалаудың үш кезеңдік моделіне негізделген. 1-кезең – алғашқы танылу сәтінде құнсызданған санатына жатқызылмаған және сол сәттен бастап оған қатысты кредит тәуекелі елеулі түрде өспеген қаржылық құрал үшін.

2-кезең – егер алғашқы танылу сәтінен бастап кредит тәуекелі елеулі түрде өскені анықталса қаржылық құрал 2-кезеңге ауыстырылады, бірақ әзірше құнсызданған болып есептелмейді, бірақ кредит шығындарына қатысты бағалау резерві барлық мерзім ішіндегі күтілетін кредиттік шығындар негізінде құрылады. 3-кезең – егер қаржылық құрал құнсызданған болып табылса, ол 3-кезеңге ауыстырылады, және бағалау резерві барлық мерзім ішіндегі күтілетін кредиттік шығындар негізінде құрылады. Актив 3-кезеңге ауысуы нәтижесінде ұйым пайыздық табысты жалпы теңгерімдік құны негізінде тануды доғарады және пайыздық кірісті есептеу кезінде теңгерімдік құнға қатысты күтілетін кредит шығындарын алып тастағандағы активтің тиімді пайыздық мөлшерлемесін қолданады.

Кредиттік тәуекелдің елеулі ұлғаюының критерийі орындалмағаны туралы дәлелдер болса, құрал қайтадан 1-кезеңге ауыстырылады. Егер тәуекел сапалық белгісі негізінде 2-кезеңге ауыстырылса, Топ бұл белгіге қатысты, оның сақталуы немесе өзгеруіне көз жеткізу үшін мониторинг жасайды.

Сатып алынған немесе құрылған құнсызданған қаржылық активтер бойынша кредиттік шығындарды бағалау әрдайым тұтас мерзімге бағаланады. Осылайша Топ барлық мерзімдегі күтілетін кредиттік шығындардың шоғырландырылма өзгерістерін таниды.

Төмендегі кестеде өзге ұзақ мерзімді дебиторлық берешек секілді құнсыздану моделінің жекелеген кезеңдері бойынша бағаланатын қаржылық активтер жіктелісі келтірілген. Өзге қаржылық активтердің кредиттік шығындарына қатысты бағалау резерві 2022 және 2023 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша маңызды емес болып табылады.

30 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Қазақстандық мың теңгемен	Кредиттік шығындармен байланысты бағалау резерві				Жалпы баланстық құны			
	1 кезең	2 кезең	3 кезең	Барлығы	1 кезең	2 кезең	3 кезең	Барлығы
	(12 айға ККШ)	жағдайындағы ККШ)	(құнсызданған активтер бойынша барлық мерзімге ККШ)		(12 айға ККШ)	жағдайындағы ККШ)	(құнсызданған активтер бойынша барлық мерзімге ККШ)	
Өзге де дебиторлық берешек 2023 ж. 1 қаңтар	(116,736)	(559,489)	(317,200)	(993,425)	712,490	7,560,135	317,200	8,589,825
Жаңадан құрылған немесе сатып алынған	(6,427)			(6,427)	-	-	-	-
Кезең ішінде танылудың тоқтатылуы	6,880	559,489	232,260	798,629	(115,073)	(7,901,055)	(232,260)	(8,248,388)
Дисконттың амортизациясы	-	-	-	-	45,566	340,920	-	(386,486)
Өзге де өзгерістер	-	-	-	-	-	-	-	-
Сауда дебиторлық берешегінен ауысу	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Кезеңдегі кредиттік шығынды кредиттік бағалау аударымына ықпал ететін өзгерістердің барлығы</b>	<b>453</b>	<b>559,489</b>	<b>232,260</b>	<b>792,202</b>	<b>(69,507)</b>	<b>(7,560,135)</b>	<b>(232,260)</b>	<b>(7,861,902)</b>
<b>2023 ж. 31 желтоқсан</b>	<b>(116,283)</b>	<b>-</b>	<b>(84,940)</b>	<b>(201,223)</b>	<b>642,983</b>	<b>-</b>	<b>84,940</b>	<b>727,923</b>

Қазақстандық мың теңгемен	Кредиттік шығындармен байланысты бағалау резерві				Жалпы баланстық құны			
	1 кезең	2 кезең	3 кезең	Барлығы	1 кезең	2 кезең	3 кезең	Барлығы
	(12 айға ККШ)	жағдайындағы ККШ)	(құнсызданған активтер бойынша барлық мерзімге ККШ)		(12 айға ККШ)	жағдайындағы ККШ)	(құнсызданған активтер бойынша барлық мерзімге ККШ)	
Өзге де дебиторлық берешек 2022 ж. 1 қаңтар	(95,729)	(1,440,208)	(469,205)	(2,005,142)	777,819	8,232,231	469,205	10,455,549
Жаңадан құрылған немесе сатып алынған	(40,390)	-	-	(40,390)	-	-	-	-
Кезең ішінде танылудың тоқтатылуы	19,383	880,719	-	900,102	(115,073)	(1,268,416)	-	(1,383,489)
Дисконттың амортизациясы	-	-	-	-	49,744	483,810	-	533,554
Өзге де өзгерістер	-	-	152,005	152,005	-	-	(152,005)	(152,005)
Сауда дебиторлық берешегінен ауысу	-	-	-	-	-	112,510	-	112,510
<b>Кезеңдегі кредиттік шығынды кредиттік бағалау аударымына ықпал ететін өзгерістердің барлығы</b>	<b>(21,007)</b>	<b>880,719</b>	<b>152,005</b>	<b>1,011,717</b>	<b>(65,329)</b>	<b>(672,096)</b>	<b>(152,005)</b>	<b>(889,430)</b>
<b>2022 ж. 31 желтоқсан</b>	<b>(116,736)</b>	<b>(559,489)</b>	<b>(317,200)</b>	<b>(993,425)</b>	<b>712,490</b>	<b>7,560,135</b>	<b>317,200</b>	<b>9,566,119</b>

Сауда-саттық дебиторлық берешектен басқа қаржылық активтер бойынша күтілетін кредиттік шығындарды бағалау үшін Топ үш бағытты қолданады: (i) жеке негізде бағалау; (ii) портфельді негізде бағалау: ішкі рейтингтер жеке негізде бағаланады, бірақ кредит тәуекелінің бірдей рейтингтері және кредит портфелінің бірдей сегменттері үшін күтілетін кредиттік шығындарды есептеу процесінде кредит тәуекелінің бірдей параметрлері қолданылады (мәселен, дефолт ықтималдылығы, дефолт жағдайындағы шығындар); (iii) сыртқы рейтингтер негізінде бағалау.

### 30 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Тұтастай алғанда күтілетін кредиттік шығындар кредит тәуекелінің төмендегідей параметрлерінің қосындысына тең: дефолт сәтіндегі берешек, дефолт ықтималдылығы және дефолт жағдайындағы шығындар, олар құралдың тиімді пайыздық мөлшерлемесі арқылы келтірілген құнына дисконтталған нұсқада анықталған. Күтілетін кредиттік шығындар әрбір жеке қаржы активінің немесе жиынтық сегменттің қолданылу мерзімі ішінде әрбір болашақ ай үшін кредиттік тәуекелдің параметрлерін (дефолт кезіндегі берешек, дефолт ықтималдығы және дефолт жағдайындағы шығын) болжау жолымен айқындалады. Бұл үш компонент «өмір сүру» ықтималдығын ескере отырып көбейтіледі және түзетіледі (яғни, қаржылық актив өткен айда өтелді ме, әлде дефолт болды ма). Бұл іс жүзінде әрбір болашақ кезең үшін күтілетін несиелік шығындарды есептеуді қамтамасыз етеді, содан кейін олар есепті күнге дисконтталады және жинақталады. Күтілетін кредиттік шығындарды есептеу үшін пайдаланылатын дисконттау ставкасы бастапқы тиімді пайыздық ставканы немесе оның шамаланған шамасын білдіреді.

Төменгі кестеде тиісті есепті кезең соңындағы сыртқы (болған жағдайда) және ішкі кредиттік рейтингтер көрсетілген:

Қазақстандық мың теңгемен	Пайдаланылуы шектелген		Мерзімді депозиттер	Облигациялар және қарыздар
	Ақшалай қаражат	ақшалай қаражат		
<b>2023 жылғы 31 желтоқсан</b>				
BBB+ (S&P)	-	-	-	-
BBB (тұрақты) (S&P)	658,766	-	-	-
BBB- (тұрақты) (S&P)	37,946,721	-	-	-
BB+ (тұрақты) (S&P)	2,431,637	204	-	-
BB (тұрақты) (S&P)	232,704	241,906	1,173	423,073
BB- (тұрақты) (S&P)	911,954	-	-	-
B+ (тұрақты) (S&P)	-	-	-	-
Болмаған (S&P)	10,670	307,625	500	12,496
<b>Барлық қаржылық активтер</b>	<b>42,192,452</b>	<b>549,735</b>	<b>1,673</b>	<b>435,569</b>

Қазақстандық мың теңгемен	Пайдаланылуы шектелген		Мерзімді депозиттер	Облигациялар және қарыздар
	Ақшалай қаражат	ақшалай қаражат		
<b>2022 жылғы 31 желтоқсан</b>				
BBB+ (S&P)	-	-	1,000	-
BBB- (тұрақты) (S&P)	15,019,756	-	1,106	-
BB+ (тұрақты) (S&P)	11,902,680	1,708,866	-	-
BB (тұрақты) (S&P)	-	-	-	-
BB- (тұрақты) (S&P)	6,250,245	-	-	382,858
B+ (тұрақты) (S&P)	1,429,160	-	10,659	-
Болмаған (S&P)	14,919	246,252	-	383,148
<b>Барлық қаржылық активтер</b>	<b>34,616,760</b>	<b>1,955,118</b>	<b>12,765</b>	<b>766,006</b>

Топ дебиторлық берешек бойынша күтілетін кредиттік шығындарды есептеу үшін резервтеу матрицасын қолданады. Күтілетін кредиттік шығынды бағалау үшін сауда-саттық дебиторлық берешек кредит тәуекелі мен мерзімі ұзартылған кезең сипаттамасына байланысты жіктелген.

### 30 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Төменгі кестеде дефолт деңгейі және тиісті есепті кезең аяғындағы шығынға арналған резерв көрсетілген:

Қазақстандық мың теңгемен	Заңды тұлғалардың дебиторлық берешегі					
	Барлығы	Ағымдағы	1-30 күн	31-60 күн	61-90 күн	>90 күн
2023 жылғы 31 желтоқсандағы дебиторлық берешек	57,839,396	52,408,365	2,218,016	391,289	273,218	2,548,508
Дефолт деңгейі		0.13%	1.61%	12.13%	7.05%	79.89%
Күтілетін кредиттік шығындар	(2,207,729)	(69,171)	(35,751)	(47,470)	(19,251)	(2,036,086)
<b>Барлығы</b>	<b>55,631,667</b>	<b>52,339,194</b>	<b>2,182,265</b>	<b>343,819</b>	<b>253,967</b>	<b>512,422</b>

Қазақстандық мың теңгемен	Заңды тұлғалардың дебиторлық берешегі					
	Барлығы	Ағымдағы	1-30 күн	31-60 күн	61-90 күн	>90 күн
2022 жылғы 31 желтоқсандағы дебиторлық берешек	34,970,175	22,480,639	4,603,014	2,019,820	1,068,442	4,798,260
Дефолт деңгейі		0.26%	0.67%	5.52%	14.51%	49.64%
Күтілетін кредиттік шығындар	(2,736,828)	(57,541)	(31,032)	(111,426)	(155,048)	(2,381,781)
<b>Барлығы</b>	<b>32,233,347</b>	<b>22,423,098</b>	<b>4,571,982</b>	<b>1,908,394</b>	<b>913,394</b>	<b>2,416,479</b>

Қазақстандық мың теңгемен	Жеке тұлғалардың сауда дебиторлық берешегі					
	Барлығы	Ағымдағы	1-30 күн	31-60 күн	61-90 күн	>90 күн
2023 жылғы 31 желтоқсандағы дебиторлық берешек	8,424,201	8,137,250	154,564	37,174	11,386	83,827
Дефолт деңгейі		0.12%	1.68%	7.07%	25.32%	89.98%
Күтілетін кредиттік шығындар	(93,187)	(9,653)	(2,597)	(2,628)	(2,883)	(75,426)
<b>Барлығы</b>	<b>8,331,014</b>	<b>8,127,597</b>	<b>151,967</b>	<b>34,546</b>	<b>8,503</b>	<b>8,401</b>

Қазақстандық мың теңгемен	Жеке тұлғалардың сауда дебиторлық берешегі					
	Барлығы	Ағымдағы	1-30 күн	31-60 күн	61-90 күн	>90 күн
2022 жылғы 31 желтоқсандағы дебиторлық берешек	6,999,732	6,611,831	138,358	32,687	12,441	204,415
Дефолт деңгейі		0.15%	1.94%	7.54%	25.22%	78.98%
Күтілетін кредиттік шығындар	(179,652)	(9,918)	(2,684)	(2,465)	(3,138)	(161,447)
<b>Барлығы</b>	<b>6,820,080</b>	<b>6,601,913</b>	<b>135,674</b>	<b>30,222</b>	<b>9,303</b>	<b>42,968</b>

Күтілетін кредиттік шығындар моделіне енгізілген болжамдық ақпарат

Кредиттік тәуекелдің Елеулі ұлғаюын бағалау және күтілетін кредиттік шығындарды есептеу расталатын болжамды ақпаратты қосуды көздейді. Топ несиелік тәуекел мен күтілетін несиелік шығындардың өзгеруімен байланысты келесі экономикалық айнымалыларды анықтады: жалпы ішкі өнім, инфляция, валюта бағамы, мұнай бағасы және негізгі секторлардың өнімділігінің өзгеруіне негізделген экономикалық даму тенденциясын сипаттау үшін қолданылатын қысқа мерзімді экономикалық индикатор.

### 30 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Осы экономикалық ауыспалы нысандардың дефолт ықтималдылығына әсері, дефолт кезіндегі берешек және дефолт жағдайындағы шығын статистикалық регрессионды талдау арқылы анықталады, бұл шара осы ауыспалы шамалардың өткен кезеңдердегі дефолт деңгейіне тигізген әсерін түсіну үшін жасалады.

Кез келген басқа экономикалық болжамдардағы секілді, олардың жүзеге асырылу болжамы мен ықтималдылығы жоғары деңгейдегі белгісіздіпен айқындалады, сондықтан да нақты көрсеткіштер болжамды көрсеткіштерден елеулі түрде өзгешеленуі мүмкін.

Топ өзінің әдіснамасы мен қаржы активтері бойынша бағалар мен нақты шығындар арасындағы алшақтықты азайту үшін жол берулерге тұрақты тексеру жүргізеді. Мұндай бэк-тестілеу жылына кемінде бір рет өткізіледі. Күтілетін кредиттік шығындарды бағалау әдістемесін бэк-тестілеу нәтижелері Басшылық назарына жеткізіледі, сосын уәкілетті органдармен талқыланғаннан кейін модельдерді одан әрі жетілдіру қадамдары жасалады.

#### (ә) Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі – бұл Топтың қаржылық міндеттемелерді орындау кезінде қиындықтармен кездесу тәуекелі. Топтың қолданыстағы Даму жоспарларын қалыптастыру және мониторингілеу ережелеріне сәйкес, ақша ағымдарының қозғалысын жоспарлау және мониторингілеу қысқа мерзімді ай сайынғы негізде және 5 жылға қызметті орта мерзімді жоспарлауды қалыптастыру аясында жүзеге асады. Сондай-ақ, Компанияда 10 жылға Топты дамыту стратегиясы әзірленіп, бекітілуде. Ақша ағымдарын жоспарлаған кезде депозиттерге бос ақша қаражатын орналастырудан түскен пайда есептеледі.

Төменде кестеде шарттардың талаптарында көзделген өтеу мерзімдерінің соңына дейін есепті кезеңнің соңында қалатын мерзімдерді көрсете отырып, өтеу мерзімдері бойынша бөлінген топтың қаржылық міндеттемелеріне талдау берілген. Өтеу мерзімі бойынша талдау дисконтталмаған сомаларға негізделген, оның ішінде болашақта пайыздар мен қарыздың негізгі сомасын өтеу.

Қазақстандық мың теңгемен	Қажет болғанға дейін және 1 айдан кем мерзімде	1 – 3 ай	3 – 12 ай	12 ай – 5 жыл	5 жылдан астам
<b>2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша</b>					
Қарыздар	13,641,232	16,895,396	48,237,105	305,024,210	10,714,783
Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек және басқа кредиторлық берешек	54,871,955	1,624,109	883,370	816	-
Қаржылық жалдау	62,785	191,716	763,504	2,482,608	261,606
<b>Негізгі сома мен пайыздың болашақ төлемдерін қоса алғандағы барлық болашақ төлемдер</b>	<b>68,575,972</b>	<b>18,711,221</b>	<b>49,883,979</b>	<b>307,507,634</b>	<b>10,976,389</b>
<b>2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша</b>					
Қарыздар	11,783,756	13,571,593	139,287,768	121,010,160	134,480,684
Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек және басқа кредиторлық берешек	37,383,803	2,071,263	1,542,731	218,799	-
Қаржылық жалдау	52,156	115,037	502,387	1,946,787	369,725
<b>Негізгі сома мен пайыздың болашақ төлемдерін қоса алғандағы барлық болашақ төлемдер</b>	<b>49,219,715</b>	<b>15,757,893</b>	<b>141,332,886</b>	<b>123,175,746</b>	<b>134,850,409</b>

### 30 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

#### (в) Нарық тәуекелі

Топ (а) валюталық және (б) пайыздық құралдар бойынша ашық ұстанымдармен байланысты нарық тәуекеліне тап болып отырады, олар нарықтағы жалпы және арнайы өзгерістер тәуекелімен тығыз байланысты.

#### Валюталық тәуекел.

Топтың кейбір қарыздары (16-ескертпе) және негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешегі (27-ескертпе) шетелдік валютада (АҚШ доллары мен еуро) көрсетілген, сондықтан Топ валюталық тәуекелге ұшырауы мүмкін. Қазақстан нарығында туынды қаржылық құралдарды таңдау шектеулі және бұндай құралдар қымбатболғандықтан, басшылық Топтың валюталық тәуекелін хеджирлемеу туралы шешім қабылдады, себебі мұндай құралдардың табыстары сәйкес шығындарды жаппайды. Бұған қарамастан Топ болашақта және қажет болған кезде хеджирлеу құрылымын енгізу үшін қаржылық нарықтағы өзгерістерді одан әрі бақылауды жалғастыруда.

Төмендегі кестеде валюталық тәуекелге ұшыратуы мүмкін шетелдік валюталарда белгіленген жалпы сомалар көрсетілген:

Қазақстандық мың теңгемен	АҚШ доллары	Еуро	Ресей рублі	Барлығы
<i>2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша</i>				
Активтер	-	-	-	-
Міндеттемелер	-	(66,411)	-	(66,411)
<b>Таза позиция</b>	<b>-</b>	<b>(66,411)</b>	<b>-</b>	<b>(66,411)</b>
<i>2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша</i>				
Активтер	-	911,507	-	911,507
Міндеттемелер	(3,408,077)	(1,409,927)	-	(4,818,004)
<b>Таза позиция</b>	<b>(3,408,077)</b>	<b>(498,420)</b>	<b>-</b>	<b>(3,906,497)</b>

Төменде кестеде Топ ұйымдарының қызметтік валютасы үшін есепті кезең аяғында қолданылатын айырбас бағамының болуы мүмкін өзгерістері нәтижесінде болуы мүмкін қаржылық нәтиже мен өзіндік капиталдың өзгерістері келтірілген, бұл ретте барлық ауыспалы сипаттамалар өзгеріссіз қалады.

Қазақстандық мың теңгемен	Пайдаға немесе шығынға және капиталға әсері	
	31 желтоқсан 2023 ж.	31 желтоқсан 2022 ж.
АҚШ долларының 14% нығаюы (2022 ж.: 21% бекуі)	-	(572,574)
АҚШ долларының 14% әлсіреуі (2022 ж.: 21% әлсіреуі)	-	572,574
Еуronың 13% нығаюы (2022 ж.: 18% нығаюы)	(8,600)	(71,722)
Еуronың 13% әлсіреуі (2022 ж.: 18% әлсіреуі)	8,600	71,722

Жалпы, Топтың маңызды валюталық тәуекелдері жоқ және теңге бағамының құбылмалылығындағы жағымсыз өзгерістерге ұшырамайды, өйткені шетел валютасындағы қаржылық міндеттемелер 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша барлық міндеттемелердің шамамен 1%-ын құрайды. Алдыңғы кезеңдерде шетел валютасындағы қарыздарды қайта қаржыландыру арқылы валюталық тәуекелдер барынша азайтылды, ал 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Топтың Қазақстан Даму Банкінің АҚШ долларымен алынған траншы бойынша бір ғана валюта заемы бар.

### **30 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)**

*Пайыздық тәуекел.*

Топ нарықтық пайыздық мөлшерлемелердің ауытқуының оның қаржылық жағдайына және ақша ағындарына әсер етуіне байланысты тәуекелді қабылдайды. Сыйақы мөлшерлемесінің өзгеру тәуекелі Азия Даму Банкінің несиелері бойынша туындайды, оның пайыздық мөлшерлемесі Қазақстан Республикасының инфляциясының нақты көрсеткіштерінің өсуіне байланысты (16-ескертпе). Топ айнымалы мөлшерлемелердегі өзгерістерді мұқият бақылайды. Топтың пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруіне байланысты тәуекелдерді талдау және азайту бойынша ресми келісімдері жоқ.

Егер 2023 жылғы 31 желтоқсанда пайыздық мөлшерлемелер 100 базистік тармаққа жоғары/төмен болса, барлық басқа айнымалылар тұрақты болса, міндеттемелер бойынша жоғары/төмен пайыздық шығыстар нәтижесінде жылдағы пайда 154,460 мың теңгеге төмен және 154,460 мың теңгеге жоғары болар еді. өзгермелі пайыздық мөлшерлемені (2022 жылғы 31 желтоқсанда: 83,659 мың теңгеге аз және 83,659 мың теңге артық).

### **Капиталды басқару**

Капиталды басқарудағы топтың міндеттері - бұл топтың акционерлер үшін пайда мен басқа мүдделі тараптардың пайдасын қамтамасыз ету және капиталдың құнын төмендету үшін капиталдың оңтайлы құрылымын сақтау үшін Қызметтің үздіксіздігі принципіне сәйкес өз қызметін жалғастыру қабілетін қамтамасыз ету. Капитал құрылымын қолдау немесе түзету үшін топ акционерлерге төленетін дивидендтер сомасын реттей алады, капиталды акционерлерге қайтара алады немесе қарыз қаражатын азайту үшін активтерді сата алады. Саланың басқа компаниялары сияқты, топ меншікті және қарыз капиталының арақатынасы негізінде капиталға мониторинг жүргізеді. Бұл қатынас капиталдың жалпы сомасына бөлінген таза қарыз қаражаты ретінде анықталады. Таза қарыз қаражаты ақша қаражаты мен олардың баламалары шегеріле отырып, қарыздардың (қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте көрсетілген «қысқа мерзімді қарыздарды» және «ұзақ мерзімді қарыздарды» қоса алғанда) жалпы сомасы ретінде айқындалады. Капиталдың жалпы сомасы қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте көрсетілген «капитал жиынтығы», оған қоса таза қарыз қаражаты ретінде айқындалады. Басшылық топтың тәуекел деңгейі үшін қолайлы 30-40% тең қарыз және меншікті капиталдың арақатынасын қарайды.

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>Ескер.</b>	<b>31 желтоқсан 2023 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2022 ж.</b>
<b>Барлық қарыздар</b>	16	270,194,079	265,926,978
<i>Алып тастағанда:</i>			
Ақшалай қаражат және оның эквиваленттері	13	(42,192,452)	(36,616,760)
Таза қарыздық қаражат		228,001,627	229,310,218
<b>Барлық меншікті капитал</b>		<b>639,974,695</b>	<b>533,113,621</b>
<b>Барлық капитал</b>		<b>867,976,322</b>	<b>762,423,839</b>
<b>Қарыздық және меншікті капиталдың арақатынасы</b>		<b>26%</b>	<b>30%</b>

### 31 Қаржы құралдарының әділ құны

#### Әділ құнды бағалау

Әділ құнды айқындау кезінде пайдаланылатын деректердің дұрыстығы туралы түсінік беру үшін топ өзінің қаржы құралдарын ХҚЕС-ке сәйкес белгіленген үш деңгейде жіктейді. Әділ құнды бағалау нәтижелері әділ құнның иерархия деңгейлері бойынша былайша талданып, бөлінеді: (i) 1- деңгейге сәйкес активтер немесе міндеттемелер үшін белсенді нарықтардағы нарықтық баға белгілеу бойынша бағалар (түзетілмейтін) жатады, (ii) 2-деңгейге—актив немесе міндеттемелер үшін тікелей(яғни,мысалы,баға) немесе жанама (яғни, мысалы, бағаның туындысы) бақыланатын болып табылатын барлық пайдаланылатын маңызды бастапқы деректері бар бағалау модельдерінің көмегімен алынғандар және (iii) 3-деңгейдің бағалары бақыланатын нарықтық деректерге негізделмеген (яғни, бақыланбайтын бастапқы деректерге негізделген) бағалар болып табылады. Қаржылық құралдарды әділ құн иерархиясындағы белгілі бір санатқа жатқызған кезде басшылық пайымдауды қолданады.Егер әділ құнды бағалау да айтарлықтай түзетуді талап ететін бақыланатын деректер пайдаланылса, онда ол 3-деңгейге жатады.Пайдаланылатын деректердің маңыздылығы әділ құнның барлық жиынтық бағасы үшін бағаланады. Төменде әділ баға бойынша бағаланбайтын активтер мен міндеттемелердің теңгерімдік бағасы мен әділ баға иерархиясы деңгейлері бойынша әділ бағаның талдауы келтіріледі:

Қазақстандық мың теңгемен	31 желтоқсан 2023 ж.				31 желтоқсан 2022 ж.			
	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	Теңгерімді к құны	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	Теңгерімді к құны
<b>АКТИВТЕР</b>								
Ақшалай қаражат және оның эквиваленттері	-	42,192,452	-	42,192,452	-	34,616,760	-	34,616,760
Пайдаланылуы, шектелген ақшалай қаражат	-	549,735	-	549,735	-	1,955,118	-	1,955,118
Тіркелген мерзімі бар депозиттер	-	1,673	-	1,673	-	12,765	-	12,765
Қаржылық дебиторлық берешек	-	63,962,681	-	63,962,681	-	39,053,877	-	39,053,877
Өзге де қаржылық дебиторлық берешек	-	317,875	-	668,163	-	7,470,101	-	7,470,101
Алынатын дивидендтер	-	-	481	481	-	-	488	488
Облигациялар	-	406,418	-	435,569	-	769,766	-	766,006
<b>Барлық қаржылық активтер</b>	<b>-</b>	<b>107,430,834</b>	<b>481</b>	<b>107,810,754</b>	<b>-</b>	<b>83,878,387</b>	<b>488</b>	<b>83,875,115</b>
<b>Міндеттемелер</b>								
Қарыздар	-	246,621,133	-	270,194,079	-	220,483,525	-	265,926,979
Қаржылық кредиторлық берешек	-	60,812,672	-	60,812,672	-	43,568,688	-	43,568,688
Жалдау бойынша міндеттеме	-	2,533,117	-	2,533,117	-	2,057,953	-	2,057,953
Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек	-	-	33,799	33,799	-	-	-	-
<b>Барлық қаржылық міндеттемелер</b>	<b>-</b>	<b>309,966,922</b>	<b>33,799</b>	<b>333,573,667</b>	<b>-</b>	<b>266,110,166</b>	<b>-</b>	<b>311,553,620</b>

#### Инвестициялық жылжымайтын мүліктің әділ құны

2023 жылғы 26 маусымда «Стратегиялық активке үшінші тұлғалардың құқықтарымен ауыртпалық салу туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің № 494 қаулысы қабылданды, оған сәйкес Қазақстан Республикасының Үкіметі Мүлікке ауыртпалық салуға рұқсат берді. Бұқтырма ГЭС кешенін ұзақ мерзімді жалға беру арқылы. Бұқтырма СЭС-і мүліктік кешен бойынша басшылықтың жоспарлары мен жалға алудың ағымдағы сомасы негізінде Топ инвестициялық кешеннің әділ құнын 76,742,366 мың теңгеге бағалады (3-деңгей). Дисконт мөлшерлемесі – 15,55%.

#### Амортизацияланған құн бойынша көрсетілетін қаржылық активтер

Пайыздық мөлшерлемесі құбылмалы құралдардың әділ құны олардың баланстық құнына тең. Пайыздық мөлшерлемесі тіркелген құралдардың бағаланатын әділ құны осы секілді кредиттік тәуекел мен осы секілді өтеу мерзімін болжайтын жаңа құралдарға арналған қолданыстағы пайыздық мөлшерлемені қолдану арқылы күтілетін болашақ ақша ағындарының сомаларын дисконттау моделіне негізделеді. Қолданылатын дисконттау мөлшерлемелері контрагент тарапынан болатын кредиттік тәуекелге байланысты.

#### Амортизацияланған құн бойынша көрсетілетін қаржылық міндеттемелер

Облигациялардың әділ құны нарықтық баға белгілеулерге негізделеді. Пайыздық мөлшерлемесі құбылмалы несиелердің әділ құны шамамен баланстық құнға тең. Пайыздық мөлшерлемесі тіркелген және өтеу мерзімі белгіленген құралдардың есептік әділ құны осы сияқты кредиттік тәуекел мен осы секілді өтеу мерзімімен жаңа құралдарға арналған күтілетін дисконтталған ақша ағынына негізделеді.



### **32 Есептік кезеңнен кейінгі оқиғалар**

2024 жылғы 9 қаңтарда Алматы ЖЭО-2-гі газға көшіру жобасын қаржыландыру мақсатында Қазақстан даму банкімен «АлЭС» АҚ қарыз шарты бойынша 117,000,000 мың теңге сомасына Самұрық-Қазына корпоративтік кепілдік шартына қол қойылды.

2024 жылғы 25 қаңтарда Топ Самұрық-Қазынамен 2026 жылғы 25 желтоқсанға дейін қарыз мерзімін ұзарту туралы 2011 жылғы 14 қаңтардағы № С.Е./45-и шартқа қосымша келісімге қол қойды, есепті жылдың басына дейінгі 10 жылдағы орташа өлшенген инфляцияға тең қарыз бойынша сыйақы мөлшерлемесі өзгерді.

2024 жылғы 16 ақпанда Топ «Богатырь-Көмір» ЖШС-ға алынған қарыздар бойынша қарыздың негізгі сомасын ішінара өтеу есебіне 1,500,000 мың теңге және қарыздар бойынша 323,815 мың теңге сыйақы төледі.

2024 жылдың қаңтар және ақпан айларында ЕМАЭС-1 «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-дан «№ 1 энергия блогын қалпына келтіру» жобасы үшін 2029 жылғы 30 қарашаға дейінгі мерзімде 17.75% мөлшерлеменен 2,705,897 теңге сомаға және өтеу мерзімі ішінде айналым қаражатын толықтыру үшін 12 ай және 17.25% мөлшерлеменен 7,540,000 мың теңге сомаға қарыз алды.

2024 жылдың қаңтар және ақпан айларында АлЭС қолданыстағы кредиттік желі шеңберінде «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-мен жылдық 18.25% мөлшерлеме бойынша 2,373,626 мың теңге және жылдық 17.25% мөлшерлеме бойынша 4,318,841 мың теңге сомасында айналым қаражатын толықтыруға қарыз алды.

2024 жылғы 23 ақпанда АҚШ Қаржы министрлігі ресейлік компанияларға қарсы жариялаған кезекті санкциялар тізіміне «СУЭК» АҚ компаниясы енгізілді. «СУЭК» АҚ тобына «Богатырь-Көмір» ЖШС жеткізетін көмірді тұтынушы кіреді, осыған байланысты «Богатырь-Көмір» ЖШС-ға қатысты «қайталама санкциялар» енгізу қаупі туындайды. Топ басшылығы OFAC (АҚШ) лицензиясын алу мүмкіндігін пысықтауда, ол туындаған жағдайларды қосалқы санкциялы тұтынушымен өзара іс-қимыл тәсілдері бойынша, оның ішінде көмір жеткізу шартын одан әрі орындау мүмкіндігін қарастыру арқылы шешуге мүмкіндік береді. Сондай-ақ, «СУЭК» АҚ туындаған жағдайды шешудің өзге де балама жолдарын қарастыруда. Сонымен қатар, Топ басшылығының бағалауы бойынша ресейлік ірі тұтынушының жоғалуы Топ қызметінің үздіксіздігіне айтарлықтай әсер етпейді, өйткені «СУЭК» АҚ-ның пайдасына сатылатын көмір көлемі Қазақстан Республикасының ішкі нарығында өзге тұтынушыларға сатылуы мүмкін.

### **33 Акцияға тиесілі пайда және бір акцияның теңгерімдік құны**

#### **Жалғасатын қызметтен бір акцияға шаққандағы пайда:**

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
Жыл ішінде топ иелеріне тиесілі жалғасатын қызметтен түскен пайда (қазақстандық мың теңгемен)	43,080,300	30,867,497
Айналымдағы жай акциялардың орташа шамадағы саны	5,849,013	5,602,741
<b>Топ иелеріне тиесілі жалғасатын қызметтен бір акцияға шаққандағы пайда (теңгеге дейін дөңгелектегенде)</b>	<b>7,365</b>	<b>5,509</b>

#### **Тоқтатылған қызметтен акцияға шаққандағы шығын:**

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
Жыл ішінде топ иелеріне тиесілі жалғасатын қызметтен түскен шығын (қазақстандық мың теңгемен)	-	(735,820)
Орналасырылған жай акциялардың орташа алынған саны	-	5,602,741
<b>Топ иелеріне тиесілі тоқтатылған қызметтен бір акцияға шаққандағы шығын (теңгеге дейін дөңгелектегенде)</b>	<b>-</b>	<b>(131)</b>

**33 Акцияға тиесілі пайда және бір акцияның теңгерімдік құны (жалғасы)****Бір акцияның теңгерімдік құны**

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша, осы қаржылық есептілік негізінде Компания басшылығы есептеген бұл көрсеткіш 100,850 теңгені (2022 жылғы 31 желтоқсан: 93,987 теңгені) құрады. Төменде бір акцияның баланстық құнын есептеу кестесі берілді:

<i>Қазақстандық мың теңгемен</i>	<b>2023 ж.</b>	<b>2022 ж.</b>
Барлық активтер	1,088,095,831	965,846,026
Алып тастағанда: материалдық емес активтер	(3,414,467)	(3,726,203)
Алып тастағанда: барлық міндеттемелер	(448,121,136)	(432,732,405)
Жай акцияларға арналған таза активтер	636,560,228	529,387,418
31 желтоқсандағы жағдай бойынша жай акциялар саны	6,311,967	5,632,537
Бір акцияның теңгерімдік құны, теңге	100,850	93,987

---