



«САМУРЫҚ-ЭНЕРГО» АҚ

Қысқартылған шоғырландырылған аралық
қаржылық есептілік (аудиттелмеген)

2025 жылғы 30 қыркүйек

МАЗМҰНЫ

Шолып тексерудің нәтижелері жөніндегі есеп

Қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілік

Қаржылық жағдай туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп	1-2
Пайда немесе зиян және басқа да жиынтық кіріс туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп	3
Капиталдағы өзгерістер туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп	4
Ақша қаражатының қозғалысы туралы қысқартылған шоғырландырылған аралық есеп	5-6
Қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікке ескертпелер.....	7-41

**ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН
АРАЛЫҚ ЕСЕП**

2025 жылғы 30 қыркүйек

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Ескер.	2025 жылғы 30 қыркүйек (аудиттел- меген)	2024 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Активтер			
Айналымнан тыс активтер			
Негізгі құралдар	5	1.148.276.762	942.767.009
Инвестициялық меншік		106.818	110.460
Материалдық емес активтер		6.816.455	5.545.328
Пайдалану құқығы нысанындағы актив		2.578.616	2.989.995
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар	6	104.660.669	86.870.510
Басқа да айналымнан тыс активтер	7	143.113.762	137.821.244
Айналымнан тыс активтер жиыны		1.405.553.082	1.176.104.546
Айналымдағы активтер			
Тауар-материалдық қорлар	8	33.694.768	29.035.568
Негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешек және басқа да дебиторлық берешек	9	90.057.341	74.709.533
Басқа да айналымдағы активтер	10	66.618.519	29.493.131
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем		5.740.076	9.991.326
Ақша қаражаты мен оның баламалары	11	103.030.835	94.952.295
Айналымдағы активтер жиыны		299.141.539	238.181.853
Активтер жиыны		1.704.694.621	1.414.286.399

**ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН
АРАЛЫҚ ЕСЕП (жалғасы)**

Мың қазақстандық теңгемен	Ескер.	2025 жылғы 30 қыркүйек (аудиттелмеген)	2024 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Капитал			
Акционерлік капитал	12	538.908.267	507.435.225
Басқа да резервтік капитал		135.022.125	135.136.936
Бөлінбеген пайда		244.276.031	127.401.285
Топ акционерлеріне тиесілі капитал	12	918.206.423	769.973.446
Бақыламайтын акционерлердің үлесі		5.289.334	2.829.134
Капитал жиыны		923.495.757	772.802.580
Міндеттемелер			
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Активтерді жою міндеттемелері бойынша резерв	13	27.499.249	26.900.279
Басқа резервтер		4.681.646	4.030.672
Жұмыскерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		2.847.569	2.689.601
Қарыздар	14	335.009.108	289.404.650
Негізі қызмет бойынша кредиторлық берешек және басқа да кредиторлық берешек	15	12.123.212	2.364.069
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер		1.322.276	1.347.020
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттемелер		75.564.885	75.713.682
Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны		459.047.945	402.449.973
Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Активтерді жою міндеттемелері бойынша резерв	13	651.605	908.290
Қарыздар	14	102.265.606	83.693.750
Жұмыскерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		450.646	348.190
Негізі қызмет бойынша кредиторлық берешек және басқа да кредиторлық берешек	15	193.292.483	138.857.112
Салықтар мен бюджетке басқа да төлемдер бойынша берешек	16	10.037.587	8.684.278
Басқа резервтер		4.843.000	4.843.000
Жалдау бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер		595.949	859.584
Төленуге жататын табыс салығы		10.014.043	839.642
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны		322.150.919	239.033.846
Міндеттемелер жиыны		781.198.864	641.483.819
Міндеттемелер мен капитал жиыны		1.704.694.621	1.414.286.399
Бір жай акцияның баланстық құны, теңгемен *	26	127.344	110.361

* Бір жай акцияның баланстық құны ҚЕХС-ке жатпайтын көрсеткіш және KASE талабы бойынша ашылып көрсетіледі.

Басшылық атынан 2025 жылғы 6 қарашада қол қойылды.

Алмасби Низаматдинович Камалов
Экономика, қаржы және
цифрландыру жолындағы өзгерістер
директор



Сауле Бекзадаевна Тулекова
«Бухгалтерлік және салық есебі»
департаментінің директоры - Бас
бухгалтер

Қоса беріліп отырған 7-41-ші беттердегі ескертпелер осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігін құрайды

**ПАЙДА НЕМЕСЕ ЗИЯН ЖӘНЕ БАСҚА ДА ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ
ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ЕСЕП**

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған 9 ай үшін

Мың қазақстандық теңгемен	Ескер.	30 қыркүйекте аяқталған 9 ай үшін		30 қыркүйекте аяқталған 3 ай үшін	
		2025 ж. (аудиттелмеген)	2024 ж. (аудиттелмеген)	2025 ж. (аудиттелмеген)	2024 ж. (аудиттелмеген)
Түсім	17	549.608.309	413.929.552	162.384.833	133.070.701
Сатудың өзіндік құны	18	(334.856.150)	(260.857.081)	(113.392.452)	(86.995.962)
Жалпы пайда		214.752.159	153.072.471	48.992.381	46.074.739
Өткізу бойынша шығыстар		(7.318.280)	(6.487.757)	(2.412.808)	(2.003.032)
Жалпы және әкімшілік шығыстар	19	(19.957.834)	(12.864.100)	(5.245.349)	(3.611.061)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың кірістеріндегі үлес	6	9.935.141	3.457.713	673.615	(1.377.220)
Активтердің құнсызданудан болған зиян, нетто		(3.026.621)	(3.268.550)	(733.013)	(64.716)
Қаржылық кірістер	20	13.779.265	6.390.884	6.192.026	2.553.806
Қаржылық шығыстар	21	(28.922.989)	(22.142.902)	(10.939.038)	(7.277.092)
Басқа да кірістер		2.833.783	1.521.588	1.044.431	656.130
Басқа да шығыстар		(1.466.819)	(430.929)	(241.943)	(198.886)
Салық салынғанға дейінгі пайда		180.607.805	119.248.418	37.330.302	34.752.668
Табыс салығы бойынша шығыстар	22	(40.683.492)	(23.422.482)	(9.458.489)	(7.066.108)
Кезеңдегі пайда		139.924.313	95.825.936	27.871.813	27.686.560
Басқа жиынтық кіріс / (залал) (Кейіннен пайда немесе зиян құрамына қайта жіктелмейтін баптар)					
Еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақылар бойынша міндеттемелерді қайта бағалау		(114.811)	72.907	(308.924)	(106.028)
Табыс салығын шегере отырып, келесі кезеңдерде пайданың немесе зиянның құрамына қайта жіктеуге жатпайтын таза басқа да жиынтық кіріс/(зиян)		(114.811)	72.907	(308.924)	(106.028)
Табыс салығын шегере отырып, кезеңдегі таза басқа да жиынтық кіріс/(зиян)		(114.811)	72.907	(308.924)	(106.028)
Кезеңдегі жиынтық кіріс жиыны		139.809.502	95.898.843	27.562.889	27.580.532
Мыналарға тиесілі пайда:					
Топ акционерлеріне		137.440.664	95.580.041	27.461.128	27.563.634
Бақыламайтын акционерлерге		2.483.649	245.895	410.685	122.926
Кезеңдегі пайда		139.924.313	95.825.936	27.871.813	27.686.560
Мыналарға тиесілі жиынтық кіріс жиыны:					
Топ акционерлеріне		137.325.853	95.652.948	27.152.204	27.457.606
Бақыламайтын акционерлерге		2.483.649	245.895	410.685	122.926
Кезеңдегі жиынтық кіріс жиыны		139.809.502	95.898.843	27.562.889	27.580.532
Топ акционерлеріне тиесілі акцияға шаққандағы кезеңдегі пайда (қазақстандық теңгемен)					
Базалық және бөлінген	26	19.572	13.997	3.842	3.967

Басшылық атынан 2025 жылғы 6 карашада қол қойылды.

Алмасби Низамалдинович Камалов
Экономика, қаржы және
цифрландыру жөніндегі басқарушы
директор



Сауле Бекзадаевна Тулекова
«Бухгалтерлік және салық есебі»
департаментінің директоры - Бас
бухгалтер

Қоса беріліп отырған 7-41-ші беттердегі ескертпелер осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігін құрайды

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ЕСЕП

ТУРАЛЫ

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған 9 ай үшін

Мың қазақстандық теңгемен	Ескер.	Топ акционерлеріне тиесілі				Бақыла- майтын акционер- лердің үлесі	Капитал жиыны
		Акционер- лік капитал	Басқа да резервтік капитал	Бөлінбеген пайда	Жиыны		
2024 жылғы 1 қаңтарға қалдық		443.567.998	167.372.454	78.607.607	689.548.059	2.368.160	691.916.219
Кезеңдегі пайда (аудиттелмеген)		-	-	95.580.040	95.580.040	245.895	95.825.935
Басқа да жиынтық кіріс (аудиттелмеген)		-	72.907	-	72.907	-	72.907
Жиынтық кіріс жиыны (аудиттелмеген)		-	72.907	95.580.040	95.652.947	245.895	95.898.842
Кәсіпорындарды жалпы бақылаумен сатып алу кезінде акциялар эмиссиясы	12	63.867.227	(33.428.805)	(26.301.422)	4.137.000	-	4.137.000
Жарияланған дивидендтер	12	-	-	(24.815.869)	(24.815.869)	-	(24.815.869)
Акционерден алынған қарыздар бойынша дисконт		-	1.345.614	-	1.345.614	-	1.345.614
2024 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық (аудиттелмеген)		507.435.225	135.362.170	123.070.356	765.867.751	2.614.055	768.481.806
2025 жылғы 1 қаңтарға қалдық		507.435.225	135.136.936	127.401.285	769.973.446	2.829.134	772.802.580
Кезеңдегі пайда (аудиттелмеген)		-	-	137.440.664	137.440.664	2.483.649	139.924.313
Басқа да жиынтық кіріс (аудиттелмеген)		-	(114.811)	-	(114.811)	-	(114.811)
Жиынтық кіріс жиыны (аудиттелмеген)		-	(114.811)	137.440.664	137.325.853	2.483.649	139.809.502
Еншілес ұйымның шығуы		-	-	-	-	(23.449)	(23.449)
Акциялар эмиссиясы	12	31.473.042	-	-	31.473.042	-	31.473.042
Жарияланған дивидендтер	12	-	-	(20.565.918)	(20.565.918)	-	(20.565.918)
2025 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық (аудиттелмеген)		538.908.267	135.022.125	244.276.031	918.206.423	5.289.334	923.495.757

Басшылық атынан 2025 жылғы 6 қарашада қол қойылды.

Алмасби Низаматдин Камалов
Экономика, қаржы және
цифрландыру жөніндегі басқарушы
директор



Сауле Бекзадаевна Тулекова
«Бухгалтерлік және салық есебі»
департаментінің директоры - Бас
бухгалтер

Қоса беріліп отырған 7-41-ші беттердегі ескертпелер осы қысқартылған шоғырландырылған аралық
қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігін құрайды

**АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ**

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған 9 ай үшін

		30 қыркүйекте аяқталған 9 ай үшін	
		2025 ж.	2024 ж.
Мың қазақстандық теңгемен		Ескер. (аудиттелмеген)	(аудиттелмеген)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
Салық салынғанға дейінгі пайда		180.607.805	119.248.417
Мыналарға түзетулер:			
Тозу және амортизацияға		57.385.225	43.401.042
Активтердің құнсызданудан болған зиян, нетто		3.026.621	3.268.550
Қаржылық шығыстар	21	28.922.989	22.142.902
Қаржылық кірістер	20	(13.779.265)	(6.390.884)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың кірістеріндегі үлес	6	(9.935.141)	(3.457.713)
Басқа да түзетулер		92.946	(68.579)
		246.321.180	178.143.735
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
Негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешекті және өзге де дебиторлық берешекті және өзге де айналымдағы активтерді өзгерту		(18.601.236)	(14.751.814)
Тауар-материалдық қорларды өзгерту		(6.843.218)	(1.845.471)
Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешекті және өзге де кредиторлық берешекті және өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелерді өзгерту		(11.258.323)	(1.974.339)
Жұмыскерлердің сыйақылары бойынша берешекті өзгерту		260.424	347.160
Төленуге жататын салықтардың өзгеруі		6.824.034	(4.014.007)
		216.702.861	155.905.264
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражаты			
Төленген табыс салығы		(27.369.329)	(22.592.141)
Төленген пайыздар		(14.196.459)	(9.227.523)
Операциялық қызметтен түскен таза ақша қаражаты		175.137.073	124.085.600
Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
Негізгі құралдарды сатып алу*		(188.634.626)	(122.008.091)
Материалдық емес активтерді сатып алу		(2.054.712)	(392.862)
Борыштық құралдарды сатудан түскен түсімдер		52.448.583	47.038.066
Борыштық құралдарды сатып алу		(88.008.403)	(57.628.282)
Түскен пайыздық кіріс		12.116.476	6.219.583
Бірлесіп бақыланатын ұйымдардың жарғылық капиталына қатысу үлесін ұлғайтпай жарналар	6	(7.810.190)	(66.667)
Басқа да түсімдер/(сатып алу)		34.831	75.387
Инвестициялық қызметте пайдаланылған таза ақша қаражаты		(221.908.041)	(126.762.866)

Қоса беріліп отырған 7-41-ші беттердегі ескертпелер осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігін құрайды

**АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ (жалғасы)**

		30 қыркүйекте аяқталған 9 ай үшін	
		2025 ж.	2024 ж.
Мың қазақстандық теңгемен	Ескер.	(аудиттелмеген)	(аудиттелмеген)
Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
Акциялар эмиссиясынан түскен түсімдер	12	31.473.042	4.137.000
Қарыздардың түсуі	14	107.722.065	162.045.579
Қарыздарды өтеу	14	(55.315.758)	(116.309.669)
Қаржылық жалдау бойынша негізгі борышты төлеу		(692.303)	(831.601)
Акционерге төленген дивидендтер	12	(20.565.918)	(24.815.868)
Басқа да төлемдер		(8.054.684)	(686.150)
Қаржылық қызметте пайдаланылған таза ақша қаражаты		54.566.444	23.539.291
Бағамдық айырмалардың ақша қаражатына әсері			
		280.684	71.370
Ақша қаражатының құнсыздану резервін шегере отырып		2.380	3.002
Ақша қаражатының таза ұлғаюы		8.078.540	20.936.397
Жыл басына ақша қаражаты	11	94.952.295	43.662.456
Есепті кезең соңындағы ақша қаражаты	11	103.030.835	64.598.853

* Негізгі құралдарды сатып алу нәтижесінде болған ақша қаражатының қозғалысына 13.608.003 мың теңге (2024 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айда: 5.985.646 мың теңге) сомасында төленген сыйақы кіреді.

Басшылық атынан 2025 жылғы 6 қарашада кол қойылды.

Алмасби Низаматұлы Камалов
Экономика, қаржы және
цифрландыру жөніндегі басқарушы
директор



Сауле Бекзадаевна Тулекова
«Бухгалтерлік және салық есебі»
департаментінің директоры - Бас
бухгалтер

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР****2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған 9 ай үшін**

1. САМҰРЫҚ-ЭНЕРГО ТОБЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ҚЫЗМЕТІ

Осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілік «Самұрық-Энерго» АҚ (бұдан әрі «Компания») және оның еншілес компаниялары үшін (бұдан әрі бірлесіп «Топ» деп аталады) 2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған үш және тоғыз ай үшін «Аралық қаржылық есептілік» 34 ҚЕХС-ке (IAS) сәйкес дайындалды.

Компания 2007 жылы 18 сәуірде құрылды және 2007 жылы 10 мамырда тіркелді. Компания Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес акционерлік қоғам нысанында құрылды. Топ Қазақстан Республикасының (бұдан әрі – ҚР) энергетикалық кешені кәсіпорындарын шоғырландыру мақсатында құрылды.

2025 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Компанияның жалғыз акционері «Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ (бұдан әрі - «Самұрық-Қазына») болып табылады. Қазақстан Республикасының Үкіметі Компанияның түпкілікті бақылаушы тарабы болып табылады.

Негізгі қызмет

Топтың негізгі қызмет түрлері көмір, көмірсутектер, су ресурстары және жаңартылатын энергия көздері (бұдан әрі - «ЖЭК») негізінде электр әрі жылу энергиясын және ыстық суды өндіру, халыққа және өнеркәсіптік кәсіпорындарға өткізу, электр энергиясын тасымалдау және электр энергиясын желіде техникалық бөлу, сондай-ақ гидроэлектростанциялардың мүлкітік кешендерін жалға беру болып табылады.

Топтың еншілес компаниялары мен оның бірлескен кәсіпорындарының операциялық қызметі «Электр энергетикасы туралы», «Табиғи монополиялар туралы» ҚР заңдарымен және Қазақстан Республикасының кәсіпкерлік кодексімен реттеледі. Тарифтік реттеу энергокомпаниялар қызметінің түріне қарай ҚР Ұлттық экономика министрлігінің Табиғи монополияларды реттеу комитетінің (бұдан әрі – «Комитет») немесе салалық министрліктің – ҚР Энергетика министрлігінің (бұдан әрі – «ЭМ») құзыретіне жатады.

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

Тарифтік шешімдер әлеуметтік және саяси мәселелерге айтарлықтай ұшырағыш келеді. Қазақстан Республикасы Үкіметінің экономикалық, әлеуметтік және өзге де саясаты Топтың операциялық қызметіне елеулі әсер етуі мүмкін.

Қызметті жүзеге асыру мекенжайы мен орны

Компанияның бас кеңсесінің заңды мекенжайы және қызметін жүзеге асыру орны: Қазақстан Республикасы, Астана қ., Қабанбай батыр даңғылы 15А, Б блогы.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**

1. САМУРЫҚ-ЭНЕРГО ТОБЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ҚЫЗМЕТІ (жалғасы)***Қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікті дайындау негізі***

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілік «Аралық қаржылық есептілік» 34 ҚЕХС-ке («IAS») сәйкес дайындалды. Аралық қаржылық есептілік әдетте жылдық қаржылық есептілікке енгізілетін барлық ескертпелерді қамтымайды. Тиісінше, осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарты жөніндегі кеңес («ҚЕХС жөніндегі кеңес») бекіткен редакцияда ҚЕХС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес дайындалған 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігімен бірге танысуға жатады. Осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікті дайындау кезінде пайдаланылған есеп саясатының негізгі ережелері табыс салығын есепке алуды қоспағанда, соңғы қаржы жылы үшін есептілікті дайындау кезінде пайдаланылған есеп саясатының ережелеріне сәйкес келеді.

Аралық кезеңге арналған табыс салығы бойынша шығыстар бүкіл қаржы жылы үшін қолданыстағы табыс салығының есепті орташа мөлшерлемесіне негізделеді. 2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған үш және тоғыз айдағы тиімді салық мөлшерлемесі танылмаған салық активтерін күтілетін пайдалануға орай корпоративтік табыс салығының белгіленген мөлшерлемесінен ерекшеленеді.

2025 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енген стандарттарға енгізілген түзетулер Топқа айтарлықтай әсерін тигізбеді. Топ шығарылған, бірақ әлі күшіне енген қандай да бір стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданған жоқ.

Операциялардың маусымдылығы

Топ қызметі маусымдық ауытқуларға ұшырағыш келеді. Электр энергиясын беру, жылу және электр энергиясын өндіру көлемдерінің ауытқуы қазаннан сәуірге дейін созылатын жылыту маусымымен байланысты.

Айырбас бағамдары

2025 жылғы 30 қыркүйекте шетел валютасындағы қалдықтарды қайта есептеу үшін пайдаланылатын ресми айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 549.07 теңге болды (2024 жылғы 31 желтоқсан: 1 АҚШ доллары үшін 523.54 теңге).

Үздіксіз қызмет қағидаты

Басшылық осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікті қызметтің үздіксіздігі қағидаты негізінде дайындады. Бұл жақын болашақта оның әдеттегі экономикалық қызметі барысында активтерді сатуды және міндеттемелерді өтеуді болжайды.

2. ЕСЕП САЯСАТЫН ҚОЛДАНУДАҒЫ МАҢЫЗДЫ ЕСЕПТІ БАҒАЛАУ ЖӘНЕ КӘСІБИ ПАЙЫМДАУЛАР

Қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікті дайындау кезінде Топ қолданылатын есеп саясатына және есептілікте көрсетілетін активтер мен міндеттемелерге, кірістер мен шығыстарға әсер ететін бағалауды пайдаланып, жорамалдар жасайды. Іс жүзіндегі нәтижелер осы бағалаулардан ерекшеленуі мүмкін.

Табыс салығы бойынша провизияларды есептеуді және жаңа әрі өзгертілген стандарттарды қабылдауды қоспағанда, 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жылдық қаржылық есептілікті дайындау барысында қолданылған есептік бағалаулар мен кәсіби пайымдауларға қолданылатын негізгі есептік бағалаулар мен кәсіби пайымдауларға сәйкес келеді.

Электр энергиясын сатудан түскен түсімді мойындау

Топ электр энергиясын тұтынушылар есептегіштерінің көрсеткіштеріне сәйкес электр энергиясын жеткізу кезіндегі түсімді таниды. Тұтынушылар есептегіштердің көрсеткіштерін ай сайын беріп отырады және Топ іріктелген негізде дұрыстығын тексереді. Тұтынған электр энергиясына шоттарды жазып беру рәсімдерінің циклдік сипаты нәтижесінде Топ есепті кезеңнің соңында тұтынушыларға шоттар жазылып берілмеген электр энергиясының едәуір көлемін өткізді.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****2. ЕСЕП САЯСАТЫН ҚОЛДАНУДАҒЫ МАҢЫЗДЫ ЕСЕПТІ БАҒАЛАУ ЖӘНЕ КӘСІБИ
ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Электр энергиясын сатудан түскен түсімді мойындау (жалғасы)**

Топ есептегіштің көрсеткіші соңғы алынған сәттен бастап бағалау негізінде есепті кезеңнің соңына дейін өткізілген электр энергиясы үшін түсімді таниды. Топтың тәсіліне сәйкес тұтынылған, бірақ есепті айдың соңына қойылмаған сатып алынған электр энергиясының күнделікті көлемі есептеледі, ол өткізу бағасына көбейтіледі.

Негізгі құралдарды тиімді пайдалану мерзімдері

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзімін бағалау ұқсас активтерге қатысты тәжірибенің негізінде кәсіпқой пайымдауды қолдана отырып жүргізілді. Мұндай активтермен байланысты келешек экономикалық пайда, негізінен, оларды пайдаланудың нәтижесінде алынады. Дегенмен, технологиялық немесе коммерциялық тұрғыдан ескірген, сондай-ақ құрал-жабдықтың тозуы сияқты басқа да факторлар мұндай активтермен байланысты экономикалық пайданың азаюына жиі әкеп соқтырады. Басшылық активтердің ағымдағы техникалық жай-күйіне сүйене отырып және соның ішінде бұл активтер Топқа экономикалық пайда әкелетін есепті кезеңді ескере отырып негізгі құралдардың пайдалы қызмет етуінің қалған мерзімін бағалайды.

Бұл ретте назарға келесі негізгі факторлар алынады: (а) активтерді пайдаланудың күтілетін мерзімі; (б) пайдалану сипаттамалары мен техникалық қызмет көрсетудің регламентіне тәуелді болатын құрал-жабдықтың күтілетін физикалық тозуы; және (в) нарықтық жағдайлардың өзгеруінің нәтижесінде технологиялық және коммерциялық тұрғыдан құрал-жабдықтың моральды тозуы.

Балқаш ЖЭС (бұдан әрі «БЖЭС»)

2019 жылғы 29 қазанда Компания Samsung C&T компаниясынан БЖЭС-тің 50%+1 акциясын сатып алды және БЖЭС-тің 100% үлесінің иесі болды. Сатып алу кезінде БЖЭС банкроттықтың алдында тұрды, сондай-ақ іс жүзінде маңызды қызметті жүзеге асырмады, сонымен қатар, Топ БЖЭС-ті сатып алу күнінен бастап бақылауда болмады. 2017 жылдан бастап кредиторлар мен өнім жеткізушілер БЖЭС-тің төлем қабілетсіздігіне байланысты бірнеше рет сотқа жүгінді, бұл өз кезегінде мүлікке тыйым салуға әкеп соқтырды, сондай-ақ БЖЭС қызметін айтарлықтай шектеді. 2019 жылғы 6 желтоқсанда сот шешімімен 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 - МЭАС) БЖЭС банкрот деп тану туралы азаматтық іс қозғады. Алматы облысының МЭАС 2022 жылғы 27 маусымдағы шешімімен БЖЭС-ті банкрот деп танудан бас тартылды. Жоғарғы соттың азаматтық істер жөніндегі Сот алқасының қаулысымен МЭАС шешімі өзгеріссіз қалды, «Банк ЦентрКредит» АҚ-ның апелляциялық шағымы өзгеріссіз қалды. Соттардың пікірінше, БЖЭС-ті банкрот деп тану мемлекет тарапынан Жобаның одан әрі тағдыры туралы шешімнің болмауына байланысты мерзімінен бұрын 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 кредиторлар алдындағы берешекті өтеу мүмкіндігімен Жобаны жаңғырту перспективасына және борышкердің материалдық жағдайын қалпына келтіруге негізделген.

Өз кезегінде, жарғыда көзделген БЖЭС қызметі жүзеге асырылмайды, 2025 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша БЖЭС мүлкін кредиторлар алдындағы борышты өтеу есебіне аукцион арқылы кейіннен өткізу үшін кредиторлардың өтініштері бойынша сот орындаушылары және салық органдары толық көлемде есепке алып, қамауға алады. Сот орындаушыларының өндірісінде қазір БЖЭС-тен 17,4 млрд. теңге жалпы сомаға берешекті өндіріп алу туралы 5 іс жатыр, сондай-ақ салық берешегі де бар, осыған орай сот орындаушылары мен салық органдары БЖЭС-ке мынадай шаралар қолданды: 1) жылжымалы және жылжымайтын мүлікке тыйым салу, 2) банктік шоттар мен ақшаға тыйым салу, 3) барлық тіркеу әрекеттеріне тыйым салу, 4) мүлікке билік етуге тыйым салу; 5) бағалы қағаздарға тыйым салу және олармен мәмілелерге тыйым салу, 6) мыналарға тыйым салу: жарғының жаңа редакциясы, атауын өзгерту, жарғылық капитал мөлшерін азайту, қатысушылар құрамын өзгерту, құрылтайшылар (мүшелер, қатысушылар) құрамын өзгерту, орналасқан жерін өзгерту (тіркеу орнын өзгерте отырып), орналасқан жерін өзгерту (тіркеу орнын өзгертпей), қызмет түрлерінің өзгеруі, құқықтық мәртебесінің өзгеруі, басшының өзгеруі, редакциялық өзгерістер, ерікті таратуға тыйым салу, мәжбүрлеп таратуға тыйым салу, қайта ұйымдастыруға тыйым салу.

БЖЭС-ке қатысты жоғарыда аталған шараларға, сондай-ақ ашық сот істеріне байланысты, басшылықтың пікірінше 2025 жылғы 30 қыркүйекте Топтың БЖЭС қызметіне бақылауы жоқ.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**

**2. ЕСЕП САЯСАТЫН ҚОЛДАНУДАҒЫ МАҢЫЗДЫ ЕСЕПТІ БАҒАЛАУ ЖӘНЕ КӘСІБИ
ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Әкімдік алдындағы берешек**

2009 жылы Топтың еншілес компаниясы «Алатау Жарық Компаниясы» АҚ (бұдан әрі - «АЖК») Алматы қаласының 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 2025 жылғы 30 қыркүйекте 5.841.513 мың теңгені құрайды (2024 жылғы 31 желтоқсан: 5.841.514 мың теңге) *(15-ескертпе)*.

2025 жылғы 30 қыркүйекте электр желілерін меншікке алу аяқталған жоқ. Топ бұл міндеттемені төлемдерден босатылған кезде, яғни бітімгершілік келісім тараптары барлық іс-әрекеттерді орындаған сәтте, атап айтқанда Әкімдіктен электр желілерін меншікке қабылдау сәтінде тануды тоқтатады. Бұл ретте Топ 5.841.514 мың теңге мөлшерінде міндеттемені есептен шығарудан болған пайданы мойындады.

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы

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

Топ басшылығы «Алматы Электр Станциялары» АҚ (бұдан әрі – «АлЭС»), «Болат Нұржанов атындағы Екібастұз МАЭС-1» ЖШС (бұдан әрі - «ЕМАЭС-1»), «Алатау Жарық Компаниясы» АҚ (бұдан әрі «АЖК») негізгі құралдарының құнсыздану белгілерін, сондай-ақ бірлескен компанияларға инвестицияларды бағалады, ол «Активтердің құнсыздануы» 36 ҚЕХС-ке (IAS) сай жүргізілді.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****2. ЕСЕП САЯСАТЫН ҚОЛДАНУДАҒЫ МАҢЫЗДЫ ЕСЕПТІ БАҒАЛАУ ЖӘНЕ КӘСІБИ
ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Қаржылық емес активтердің құнсыздануы (жалғасы)**

Негізгі құралдардың құнсыздану белгілерін талдау - көмір негізіндегі электр және жылу энергиясын өндіру, электр энергиясын беру және тарату (жалғасы)

Ықтимал құнсыздану белгілерінің болуын бағалау кезінде пайдаланылған негізгі фактілер мен жорамалдар мыналар болып табылады:

- Қазақстан Республикасының солтүстік және оңтүстік аймағында электр энергиясына сұраныстың орта мерзімді перспективадағы болжамды өсім;
- Энергия өндіруші ұйымдар үшін электр энергиясына шекті тарифтерді Энергетика министрінің 2025 жылғы 27 қаңтардағы №42-н/қ бұйрығымен енгізілген және 2025 жылғы 1 ақпаннан бастап қолданысқа енгізілген өзгерістермен 15-19%-ға ұлғайту;
- Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрілігі Табиғи монополияларды реттеу комитетінің Алматы қаласы бойынша департаментінің 2020 жылғы 6 қарашадағы № 126-НҚ және Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрілігі Табиғи монополияларды реттеу комитетінің Алматы облысы бойынша департаментінің 2020 жылғы 6 қарашадағы № 154-НҚ «Тарифтердің шекті деңгейлерін бекіту туралы» бірлескен бұйрығына енгізілген өзгерістерге және 2021-2025 жылдарға арналған электр энергиясын беру бойынша АЖК реттелетін қызметіне тарифтік сметаға сәйкес, ЭЭ тарифтерінің ұлғаю жағына қарай тұрақты өзгеру серпінділігі сақталып отыр. Атап айтқанда, 2025 жылғы 01 сәуірден бастап электр энергиясына тариф 10,6 теңгеден/кВтсағ (ҚҚС-сыз) 12,96 теңгеге/кВтсағ (ҚҚС-сыз) дейін көтерілді, ал 2025 жылдың 1 тамызынан бастап 14,25 теңге/кВтсағ-қа (ҚҚС-сыз) дейін көтерілді;
- Кредиттер бойынша пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруі активтердің өтелетін құнына елеулі әсер етпейді, өйткені қарыздық қаржыландыру мөлшерлемесінің ұлғаюы электр энергиясына шекті тарифтерді, сондай-ақ ҚР Энергетика министрінің 2020 жылғы 22 мамырдағы №205 бұйрығымен бекітілген теңгерімдеуші электр энергиясына шекті тарифтерді бекіту кезінде ескерілетін теңгерімдеуге тіркелген пайданы бекіту кезінде ескерілетін пайда нормасын айқындау әдістемесіне сәйкес шекті тарифтер қолданысының келесі кезеңінде пайда нормасын есептеу кезінде WACC мөлшерлемесінде ұқсас түрде көрініс табады, сондай ақ тарифтің шығыс бөлігіне алдыңғы кезеңдегі сыйақылар бойынша шығыстар енгізіледі;
- Инфляция мөлшерлемелерінің өзгеруі елеулі әсер етпейді, өйткені тарифтің шығынды бөлігіне өткен жылғы нақты инфляцияны ескере отырып шығындар қосылады, сондай-ақ «Табиғи монополиялар туралы» 2022 жылғы 30 желтоқсандағы № 177-VII ҚРЗ Заңындағы өзгерістер электр энергиясын беру мерзімі аяқталғанға дейін 5 жылға бекітілген тарифтерді түзету үшін қосымша талаптарды көздейді (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 (18-ескертпе) Топтың электр станцияларының түсіміне айтарлықтай әсер еткен жок. Электр энергиясының теңгерімдеуші нарығындағы теңгерімсіздіктерді сатып алу және сату көлемі мен бағасының әсері станциялар түсімінің 1%-нан азын құрады, бұл елеусіз ауытқу болып табылады. Топтың станциялары негізінен белгіленген көлемге сәйкес жұмыс істейді, сәйкесінше жоспар әдетте электр энергиясының теңгерімдеуші нарығындағы операциялардың көлемін азайтуға мүмкіндік беретін фактіге сәйкес келеді;
- Еншілес компаниялар үшін кезең ішінде орын алған немесе жақын болашақта болжамды орын алуы мүмкін қолайсыз салдары бар едәуір өзгерістердің болмауы;
- Қазақстан Республикасының солтүстік және оңтүстік аймағында электр энергиясына сұраныстың орта мерзімді перспективадағы болжамды өсім.

Ықтимал құнсызданудың сыртқы және ішкі белгілерін бағалау нәтижесінде Топ басшылығы бағалау күніне құнсыздану белгілері жоқ деген тұжырымға келді. Тиісінше, Топ басшылығы 2025 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша бұл еншілес компаниялардың негізгі құралдары мен материалдық емес активтерінің және бірлескен кәсіпорындарға инвестициялардың құнсыздануына тест өткізбеу шешімін қабылдады.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****2. ЕСЕП САЯСАТЫН ҚОЛДАНУДАҒЫ МАҢЫЗДЫ ЕСЕПТІ БАҒАЛАУ ЖӘНЕ КӘСІБИ
ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)**

2023 жылғы 1 шілдеден бастап электр энергиясын Бірыңғай сатып алушымен кері сатып алу шарттарын есепке алу

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігінің мақсаттары үшін энергия өндіруші ұйымдардың электр энергиясын сату шарттары және «Жаңартылатын энергия көздерін қолдау жөніндегі есеп айырысу-қаржы орталығы» ЖШС-мен (бұдан әрі - «ЕАҚО») Топтың тарату және өткізу компанияларының электр энергиясын сатып алу шарттары 15 ҚЕХС сәйкес кері сатып алу шарттары болып табылады. Тиісінше, Топ өзінің шоғырлану деңгейінде электр энергиясын сатып алудан және энергия өндіруші ұйымдардың электр энергиясының түсімінен өзіндік құнның элиминациясын өткізеді.

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған үш және тоғыз айдағы элиминациялау сомасы тиісінше 28.458.417 мың теңгені және 85.612.653 мың теңгені құрады. Бұл жазбалар Топтың түсімі мен өзіндік құнын біртұтас экономикалық бірлік ретінде таныстыру мақсатында көрсетілген және Топтың қаржылық нәтижелеріне әсер етпейді.

Егер сатудың есептелген орташа өлшенген бағасы басшылықтың бағалауларынан 10%-ға ерекшеленетін болса, 2025 және 2024 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған үш және тоғыз айдағы элиминация сомасы, сатудың түсімі мен өзіндік құны 2.845.842 мың теңгеге және 8.561.265 мың теңгеге ұлғайтылуы/кемуі тиіс еді.

Қоршаған ортаға әсерді барынша азайта отырып Алматы ЖЭО-3 және ЖЭО-2 жаңғырту

Алматы ЖЭО-3 және ЖЭО-2 жаңғырту жобалары (бұдан әрі – Жобалар) Мемлекет басшысының тапсырмасын орындау шеңберінде іске асырылады.

Қоршаған ортаға әсерді барынша азайта отырып, ЖЭО-2 жаңғырту жобасы Алматы ЖЭО-2 алаңында қуаты 600 МВт дейінгі газбен жұмыс істейтін жаңа станцияны салуды қамтиды. 2024 жылғы 31 желтоқсанда 2024-2038 жылдарға арналған «Алматы электр станциялары» АҚ отынның баламалы түрі ретінде газды пайдалана отырып генерациялайтын қондырғылар салумен жаңғыртуға, қайта құруға және (немесе) кеңейтуге №52 Инвестициялық келісімге қол қойылды. Бұл келісім барлық салынған инвестицияларды қуат нарығының тетігі арқылы қайтаруға мүмкіндік береді.

Қуаты кемінде 450 МВт ПМУ салумен Алматы ЖЭО-3-ті қайта құру қолданыстағы шаң-көмір жабдығын қазіргі заманғы экологиялық таза бу-газды энергия блоктарына ауыстыруды, қолданыстағы алаңда маневрлік жұмыс режимімен қуаты үлкен жаңа ЖЭО салуды көздейді, Қазақстанның оңтүстік аймағында маневрлік қуаттардың тапшылығын ішінара жабу үшін 2023 жылғы 17 наурызда «Жаңартылатын энергия көздерін қолдау жөніндегі есеп айырысу-қаржы орталығы» ЖШС-мен маневрлік генерациялау режимі бар жаңадан пайдалануға берілетін генерациялаушы қондырғыларды салу кезінде электр қуатының әзірлігін қолдау жөніндегі қызметті сатып алу туралы шартқа қол қойылды.

Басшылықтың бағалауына сай, ауыстыруға жататын ЖЭО-3 және ЖЭО-2 активтерінің қалдық құны жаңа бу-газ энергоблоктарын пайдалануға беру сәтіне дейін нөлге тең болады.

Жобаларды қаржыландыруды ұйымдастыру үшін Топ түрлі қаржы институттарымен Қарыз шарттарын жасасты.

Байқаулардың нәтижелері бойынша Жобаларды іске асыру үшін өнім жеткізушілермен ЕРС-шарттары жасалды.

Орындалған жұмыстардың мәртебесі:***Алматы ЖЭО-2 қайта құру***

2025 жылғы 30 қыркүйекте компания аяқталмаған құрылыс құрамында ҚҚС-ты қоспағанда, 43.596.321 мың теңге сомасына ЕРС-келісімшарты шеңберінде Алматы ЖЭО-2 құрылыс алаңына фактілі түрде жөнелтіліп, жеткізілген жабдықты көрсетті. Бұдан басқа, 2025 жылғы 30 қыркүйекте ҚҚС-ты қоспағанда, 91.887.985 мың теңге мөлшерінде аяқталмаған жабдықтың құны орындалу дәрежесі әдісімен есептеу арқылы капиталдандырылды. 2024 жылы және 2025 жылдың тоғыз айының ішінде орындалған, ҚҚС-ты қоспағанда, 50.806.906 мың теңге сомаға ЕРС-келісімшарт шеңберінде құрылыс-монтаж жұмыстары да капиталдандырылды. Аяқталмаған жабдықтар мен жұмыстардың құнын бағалау ЕРС-мердігері ұсынған жабдықтың немесе жұмыстың мәртебесі туралы апта сайынғы есептерде көрсетілген жұмыстардың орындалу пайызы негізінде жүргізілді. Бағалар ЕРС-келісімшартына қоса берілген баға кестесіне сәйкес айқындалды.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****2. ЕСЕП САЯСАТЫН ҚОЛДАНУДАҒЫ МАҢЫЗДЫ ЕСЕПТІ БАҒАЛАУ ЖӘНЕ КӘСІБИ
ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Орындалған жұмыстардың мәртебесі (жалғасы)***Алматы ЖЭО-3 қайта құру*

2024 жылы орындалған, ҚҚС-ты қоспағанда, 2.212.400 мың теңге сомаға ЕРС-келісімшарт шеңберінде ЖЭО-3 бойынша құрылыс-монтаж жұмыстары капиталдандырылды. Міндеттемелерді бағалау жобалау-металық құжаттама негізінде жүргізілді. Сондай-ақ, 2025 жылғы 30 қыркүйекте ҚҚС-ты қоспағанда, ЖЭО-3 үшін аяқталмаған жабдықтың құны 57.094.494 мың теңге мөлшерінде капиталдандырылды. Аяқталмаған жабдықтың құны ЕРС-мердігері ұсынған прогресс кестесінде көрсетілген жұмыстың орындалу пайызына сәйкес танылды. Бағалар жобаға қатысты бағалар №2 қосымша келісім негізінде айқындалды.

Капиталдандыру 16 КЕХС (IAS) талаптарына сәйкес жүзеге асырылды, өйткені шығындар активті оны болжамды пайдалануға дайындаумен байланысты және шығындарды сенімді түрде өлшеуге болатын болашақ экономикалық пайда алу ықтималдығы жоғары.

Егер актив ұзақ мерзімді ЕРС-келісімшартының шеңберінде құрылса және активте мердігер үшін балама пайдалану болмаса және ЕРС-келісімшартының талаптары мердігерге нақты орындалған жұмыс үшін ақы алу құқығын берсе, тіпті келісімшарт бұзылған жағдайда да, шығындар капиталдандырылуы мүмкін.

Екібастұз ЖЭО ЖШС-нің мүлкін сенімгерлік басқару шарты

2024 жылғы 17 маусымда Топтың еншілес ұйымы «Energy Solutions Center» ЖШС мен «Екібастұз қаласы әкімдігінің экономика және қаржы бөлімі» ММ арасында үш жыл мерзімге мемлекеттік мүлікті сенімгерлік басқаруға беру туралы шарт жасалды. Осы шартқа сәйкес Екібастұз ЖЭО мүлкі (ғимараттар мен құрылысжайлар, машиналар мен жабдықтар, көлік құралдары, өзге де негізгі құралдар) «Energy Solutions Center» ЖШС-не сенімгерлік басқаруға берілді. Сенімгерлік басқару шартының талаптары берілген активті пайдаланғаны үшін төлемдерді көздемейді. Өз кезегінде «Energy Solutions Center» ЖШС өз қаражаты есебінен қажетті ағымдағы және күрделі жөндеулер жүргізуді қоса алғанда, халықты үздіксіз жылумен қамтамасыз ететін мүлікті тиімді басқаруды жүзеге асыруға, мүлікті тиісті жағдайда ұстауға міндеттенеді. Тиісінше, 2025 жылғы 30 қыркүйекте Топ осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікте пайдалану құқығы нысанындағы активті мойындамады. «Energy Solutions Center» ЖШС мүлікті басқара отырып, табиғи монополия субъектісі мәртебесіне ие болды және қазіргі уақытта жылу энергиясын өндіруді, сатуды жүзеге асырады.

3. СЕГМЕНТТЕР ЖӨНІНДЕГІ АҚПАРАТ

Операциялық сегменттер - бұл шаруашылық қызметті жүзеге асыратын компоненттер, бұл ретте олар түсімді генерациялауы мүмкін немесе шығыстармен байланысты болуы мүмкін, сегменттердің операциялық нәтижелерін оперативті басқарудың жоғарғы органы үнемі талдайды және операциялық сегменттер үшін жеке қаржылық ақпарат бар. Оперативті басқарудың жоғарғы органын ресурстарды бөлетін және компания қызметінің нәтижелерін бағалайтын бір адам немесе адамдар тобы ұсына алады. Оперативті басқарудың жоғарғы органының функцияларын Топ Басқармасы атқарады.

Оперативті басқарудың жоғарғы органы талдайтын сегменттік қаржылық ақпарат салық салуға дейінгі түсім мен пайда туралы ақпаратты қамтиды. Оперативті басқарудың жоғарғы органы сонымен қатар қаржылық кірістер мен шығыстарға, табыс салығы бойынша шығыстарға, негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің амортизациясына, негізгі құралдар мен инвестициялық меншіктің құнсыздануына, гудвиллдің құнсыздануына және бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы/(залалындағы) үлестерге дейінгі кезеңдегі пайда/(залал) ретінде және басқа да осындай әсерлер ретінде есептелетін Топтың EBITDA туралы ақпаратты талдайды. Топ бойынша пайыздарды, салықтарды және амортизациялық аударымдарды (EBITDA) шегеруге дейінгі пайданы анықтау реттілігі басқа компаниялар қолданатын реттіліктен өзгеше болуы мүмкін.

(а) Әрбір есепті сегмент сатудан түскен түсімді алатын өнімдер мен қызметтердің сипаттамасы

Топ өз қызметін үш негізгі операциялық сегмент шеңберінде жүзеге асырады:

- Жылу және электр энергиясын өндіру;
- Электр энергиясын беру және тарату;
- Электр энергиясын өткізу.

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. СЕГМЕНТТЕР ЖӨНІНДЕГІ АҚПАРАТ (жалғасы)****(б) Операциялық сегменттер қызметінің нәтижелері**

Оперативті басқарудың жоғарғы органы әрбір сегмент қызметінің нәтижелерін салық салуға дейінгі түсім мен пайданы бағалау негізінде бағалайды.

	Жылу-электр энергиясын өндіру		Электр энергиясын беру және тарату		Электр энергиясын өткізу		Басқалары		Жиыны	
	Аяқталған 6 айда		Аяқталған 6 айда		Аяқталған 6 айда		Аяқталған 6 айда		Аяқталған 6 айда	
	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 30 қыркүйек	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 30 қыркүйек	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 30 қыркүйек	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 30 қыркүйек	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 30 қыркүйек
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>										
Сегменттің жалпы түсімі - Электр энергиясын сату	251.035.243	219.119.410	-	-	218.681.125	174.805.102	-	-	469.716.368	393.924.512
Сегмент ішіндегі түсім	(85.612.653)	(66.082.965)	-	-	(241.831)	(1.538)	-	-	(85.854.484)	(66.084.503)
Сыртқы түсім - Электр энергиясын сату	165.422.590	153.036.445	-	-	218.439.294	174.803.564	-	-	383.861.884	327.840.009
Жылу энергиясын сату	24.454.363	18.607.252	-	-	-	-	-	-	24.454.363	18.607.252
Электр қуатының өзірлігін қолдау қызметінен түскен кіріс	48.595.923	43.567.861	-	-	-	-	-	-	48.595.923	43.567.861
Жаңартылатын энергия көздерін жалдаудан түскен кіріс	5.807.488	4.968.153	-	-	-	-	-	-	5.807.488	4.968.153
Сегменттің жалпы түсімі - Электр энергиясын беру	-	-	91.759.750	64.941.479	-	-	-	-	91.759.750	64.941.479
Сегмент ішіндегі түсім	-	-	(90.415.779)	(59.849.852)	-	-	-	-	(90.415.779)	(59.849.852)
Сыртқы түсім - Электр энергиясын беру	-	-	1.343.971	5.091.627	-	-	-	-	1.343.971	5.091.627
Инвестициялық жылжымайтын мүлікті жалдаудан түскен кіріс	-	-	-	-	-	-	81.683.860	12.076.995	81.683.860	12.076.995
Химия араласқан суды сату	3.340.708	1.388.861	-	-	-	-	-	-	3.340.708	1.388.861
Басқасы жиыны	562.427	429.604	-	-	-	-	1.839.621	1.368.275	2.402.048	1.797.879
Сегменті ішіндегі түсім - басқалары	(66.145)	(40.810)	-	-	-	-	(1.815.791)	(1.368.275)	(1.881.936)	(1.409.085)
Сыртқы түсім - басқалары	496.282	388.794	-	-	-	-	23.830	-	520.112	388.794
Сыртқы түсім жиыны	248.117.354	221.957.366	1.343.971	5.091.627	218.439.294	174.803.564	81.707.690	12.076.995	549.608.309	413.929.552

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. СЕГМЕНТТЕР ЖӨНІНДЕГІ АҚПАРАТ (жалғасы)****(б) Операциялық сегменттер қызметінің нәтижелері (жалғасы)**

	Жылу-электр энергиясын өндіру		Электр энергиясын беру және тарату		Электр қуатын өткізу		Басқалары		Сегмент ішіндегі операциялар		Жиыны	
	2025 жылғы 30	2024 жылғы 30	2025 жылғы 30	2024 жылғы 30	2025 жылғы 30	2024 жылғы 30	2025 жылғы 30	2024 жылғы 30	2025 жылғы 30	2024 жылғы 30	2025 жылғы 30	2024 жылғы 30
Мың қазақстандық теңгемен	қыркүйек	қыркүйек	қыркүйек	қыркүйек	қыркүйек	қыркүйек	қыркүйек	қыркүйек	қыркүйек	қыркүйек	қыркүйек	қыркүйек
Сатудың өзіндік құны, оған қоса - Отын және сатып алынған электр энергиясының құны	(222.309.326)	(168.146.767)	(63.978.504)	(47.462.869)	(224.663.205)	(170.945.927)	(1.212.102)	(1.082.092)	177.306.987	126.780.574	(334.856.150)	(260.857.081)
- Еңбекақыны төлеу және байланысты шығыстар	96.616.261	73.474.362	545.949	474.868	96.561.054	107.889.202	94.712	115.740	(50.788.963)	(66.203.923)	143.029.013	115.750.249
Өткізу шығыстары	33.439.873	25.611.891	24.254.013	17.322.133	2.419.400	2.287.294	1.268.655	1.510.872	-	-	61.381.941	46.732.190
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(7.318.280)	(6.487.757)	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.318.280)	(6.487.757)
Басқа да кірістер	(11.892.404)	(5.937.518)	(1.501.935)	(1.121.450)	(455.901)	(764.787)	(7.162.022)	(5.905.665)	1.054.428	865.320	(19.957.834)	(12.864.100)
Басқа да шығыстар	907.845	944.993	1.058.705	478.493	94.728	166.660	1.622.698	(2.490)	(850.193)	(66.068)	2.833.783	1.521.588
Амортизацияға түзету	(357.928)	(403.455)	(34.329)	(14.109)	(74.664)	(89.764)	(1.077.959)	(3.438)	78.061	79.837	(1.466.819)	(430.929)
	(46.892.605)	(33.263.077)	(8.786.531)	(7.328.267)	(68.952)	(205.686)	(1.637.137)	(1.374.903)	-	(1.229.109)	(57.385.225)	(43.401.042)
Сегментті түзетілген EBITDA жиыны	138.562.132	140.518.238	36.393.642	24.456.758	(7.076.174)	3.047.762	171.820.140	50.396.169	(96.540.861)	(43.529.182)	243.158.879	174.889.745
Күрделі шығындар	(160.565.087)	(86.160.458)	(25.606.797)	(6.944.503)	(15.118)	(53.493)	(355.152)	(104.514)	(2.092.472)	-	(188.634.626)	(93.262.968)
Есепті сегмент активтері	1.266.987.793	948.890.670	187.844.638	164.083.301	33.872.614	28.476.317	1.177.972.656	895.208.469	(961.983.080)	(777.433.275)	1.704.694.621	1.259.225.482
Есепті сегмент міндеттемелері	590.215.039	323.962.468	45.844.845	37.145.369	38.052.522	38.736.711	277.485.542	237.694.007	(170.399.084)	(146.794.880)	781.198.864	490.743.675

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. СЕГМЕНТТЕР ЖӨНІНДЕГІ АҚПАРАТ (жалғасы)****(в) Түзетілген EBITDA-ны салық салуға дейінгі пайдаға салыстыру**

	Жылу-электр энергиясын өндіру		Электр энергиясын беру және тарату		Электр энергиясын өткізу		Басқалары		Сегмент ішіндегі операциялар		Жиыны	
	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 30 қыркүйек	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 30 қыркүйек	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 30 қыркүйек	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 30 қыркүйек	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 30 қыркүйек	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 30 қыркүйек
Мың қазақстандық теңгемен												
Шоғырландырылған түзетілген EBITDA жиыны	138.562.132	140.518.238	36.393.642	24.456.758	(7.076.174)	3.047.762	171.820.140	50.396.169	(96.540.861)	(43.529.182)	243.158.879	174.889.745
Тозу және амортизация	(46.892.605)	(33.263.077)	(8.786.531)	(7.328.267)	(68.952)	(205.686)	(1.637.137)	(1.374.903)	–	(1.229.109)	(57.385.225)	(43.401.042)
Қаржылық кірістер	1.869.901	2.513.819	101.592	118.013	471.063	417.200	22.783.153	9.646.767	(11.446.444)	(6.304.915)	13.779.265	6.390.884
Қаржылық шығыстар	(13.592.413)	(10.280.691)	(1.041.417)	(1.006.744)	(852.032)	(1.066.827)	(20.039.851)	(16.118.307)	6.602.724	6.329.667	(28.922.989)	(22.142.902)
Қаржылық емес активтердің құнсыздануы	23.414	54.020	–	–	–	–	(15.325)	–	34.645	–	42.734	54.020
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың нәтижелеріндегі үлес	–	–	–	–	–	–	9.935.141	3.457.713	–	–	9.935.141	3.457.713
Салық салынғанға дейінгі пайда	79.970.429	99.542.309	26.667.286	16.239.760	(7.526.095)	2.192.449	182.846.121	46.007.439	(101.349.936)	(44.733.539)	180.607.805	119.248.418

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****3. СЕГМЕНТТЕР ЖӨНІНДЕГІ АҚПАРАТ (жалғасы)****(2) Ірі клиенттер**

Электр энергиясын бірыңғай сатып алушының енгізілуіне байланысты, 2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде ең ірі клиент ЕАҚО болып табылады, оған жалпы түсім сомасының 40%-дан астамы сатылды. 2024 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде Самұрық-Қазына бақылауындағы компанияларға жалпы түсім сомасының 10%-дан астамы сатылды.

4. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЕСЕП АЙЫРЫСУЛАР ЖӘНЕ ОПЕРАЦИЯЛАР

Байланысты тараптардың анықтамасы «Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашып көрсету» 24 ҚЕХС-те (IAS) көрсетілген. Егер тараптардың бірінің басқасын бақылау мүмкіндігі болса, жалпы бақылау астында болса немесе басқа тараптың қаржылық және операциялық шешімдерді қабылдауы кезінде айтарлықтай ықпал ете алса немесе бірлескен бақылау жасай алса, байланысты тарап болып саналады. Тараптардың байланыстылығы туралы мәселені шешу кезінде олардың заңды нысаны ғана емес, тараптардың өзара қарым-қатынастарының сипаты да ескеріледі. Бас компания және Компанияның түпкі бақылаушы жағы *1-ескерту*де көрсетілген.

Байланысты тараптарға Самұрық-Қазына бақылауындағы компаниялар кіреді. Мемлекеттік компаниялармен операциялар, егер олар барлық қоғамдық және жеке компанияларға дәйекті қолданылатын талаптарға сәйкес әдеттегі қызмет барысында жүзеге асырылса, ашылмайды i) олар жеке маңызды болып табылмаса; ii) егер Топтың қызметтері барлық тұтынушыларға қолжетімді стандартты талаптарда көрсетілсе немесе iii) электр энергиясын беру, телекоммуникациялық қызметтер және т. б. сияқты қызметтерді жеткізушіні таңдау болмаған жағдайда. Төменде 2025 жылғы 30 қыркүйекте байланысты тараптармен операциялар бойынша өтелмеген қалдықтар келтірілген:

	Самұрық- Қазына- ның жалпы бақы- лауын- дағы компа- ниялар	Самұрық- Энерго бірлескен кәсіпорын- дары мен қауым- дасқан компания- лары	Самұрық- Қазына бірлескен кәсіпорын дары мен қауымдас- қан компания- лары	Акцио- нерлер	Мемлекет- тік кәсіпорын- дармен операция- лар
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>					
Негізі қызмет бойынша дебиторлық берешек және басқа да дебиторлық берешек	221.220	1.893	6.684.958	–	51.884.206
Ақша қаражаты мен оның баламалары	2.802	–	–	–	25.768
Басқа да айналымдағы активтер	1.055.135	11.689	–	–	35.559.712
Қаржы активтері	–	–	–	20.094.538	–
Алынған қарыздар	–	14.707.550	2.350	118.891.511	4.012.446
Қаржылық жалдау бойынша міндеттеме	28.868	–	–	–	–
Негізі қызмет бойынша кредиторлық берешек және басқа да кредиторлық берешек	2.954.657	6.961.198	1.827	8.360	16.730.487
Басқа да міндеттемелер	–	201	–	–	5.841.513

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

4. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЕСЕП АЙЫРЫСУЛАР ЖӘНЕ ОПЕРАЦИЯЛАР (жалғасы)

Төменде 2024 жылғы 31 желтоқсанда байланысты тараптармен болған операциялар бойынша өтелмеген қалдықтар көрсетілген:

	Самұрық- Қазынаның жалпы бақы- лауындағы компания- лар	Самұрық- Энерго бірлескен кәсіпорын- дары мен қауымдас- қан компания- лары	Самұрық- Қазына бірлескен кәсіпорын- дары мен қауымдас- қан компания- лары	Акцио- нерлер	Мемлекеттік кәсіпорын- дармен операция- лар
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>					
Негізі қызмет бойынша дебиторлық берешек және басқа да дебиторлық берешек	234.253	20.975	2.672.642	–	42.003.545
Ақша қаражаты мен оның баламалары	2.092.062	–	–	–	486
Басқа да айналымдағы активтер	958.036	15.355	–	–	1.973.081
Қаржы активтері	–	–	–	17.803.646	–
Алынған қарыздар	–	15.613.063	2.632	120.043.610	10.635.485
Қаржылық жалдау бойынша міндеттеме	8.773	–	–	–	–
Негізі қызмет бойынша кредиторлық берешек және басқа да кредиторлық берешек	6.571.443	4.622.482	1.857	20.270	16.357.672
Басқа да міндеттемелер	–	15	800	–	5.841.513

Төменде 2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін байланысты тараптармен операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары көрсетілген:

	Самұрық- Қазынаның жалпы бақы- лауындағы компания- лар	Самұрық- Энерго бірлескен кәсіпорын- дары мен қауымдас- қан компания- лары	Самұрық- Қазына бірлескен кәсіпорын- дары мен қауымдас- қан компания- лары	Акцио- нерлер	Мемлекеттік кәсіпорын- дармен операция- лар
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>					
Түсім	2.237.918	21.214	81.915.100	–	222.146.812
Өзіндік құн	(45.235.280)	(51.225.194)	(275.264)	–	(60.226.098)
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(535.919)	–	–	–	–
Өткізу шығыстары	(4.764.730)	–	–	–	–
Басқа да шығыстар	(1.722)	–	–	(705)	(366.493)
Басқа да кірістер	1.083	12.820	390.508	178	–
Қаржылық кірістер	37.738	–	–	2.014.271	612.658
Қаржылық шығыстар	(135.785)	(1.221.587)	–	(11.783.553)	(329.708)

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****4. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЕСЕП АЙЫРЫСУЛАР ЖӘНЕ ОПЕРАЦИЯЛАР (жалғасы)**

Төменде 2024 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін байланысты тараптармен операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары көрсетілген:

	Самұрық- Қазынаның жалпы бақылауын- дағы компания- лар	Самұрық- Энерго бірлескен кәсіпорынд ары мен қауымдас- қан компа- ниялары	Самұрық- Қазына бірлескен кәсіпорынд ары мен қауымдас- қан компа- ния-лары	Акциянер- лер	Мемлекеттік кәсіпорын- дармен опера- циялар
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>					
Түсім	2.577.777	4.512	12.242.808	–	202.166.839
Өзіндік құн	(37.098.464)	(39.193.329)	(290.036)	–	(47.329.839)
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(607.129)	–	–	–	–
Өткізу шығыстары	(6.345.360)	–	–	–	–
Басқа да шығыстар	(1.138)	–	–	(1.025)	(1.055.699)
Басқа да кірістер	4.011	28	–	–	–
Қаржылық кірістер	56.798	–	–	248.715	690.155
Қаржылық шығыстар	(53.092)	(1.604.524)	–	(7.105.985)	(965.400)

Төменде 2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін байланысты тараптармен операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары көрсетілген:

	Самұрық- Қазынаның жалпы бақылауын- дағы компания- лар	Самұрық- Энерго бірлескен кәсіпорынд ары мен қауымдас- қан компа- ния-лары	Самұрық- Қазына бірлескен кәсіпорынд ары мен қауымдас- қан компа- ниялары	Акциянер- лер	Мемлекеттік кәсіпорын- дармен опера- циялар
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>					
Түсім	691.174	625	10.793.757	–	67.382.811
Өзіндік құн	(14.674.340)	(14.994.928)	(4.892)	–	(21.756.122)
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(209.315)	–	–	–	–
Өткізу шығыстары	–	–	–	–	–
Басқа да шығыстар	(605)	–	935.387	(639)	(45.949)
Басқа да кірістер	588	3.309	390.508	–	–
Қаржылық кіріс	1	–	–	724.250	547.368
Қаржылық шығыстар	(133.335)	(438.030)	–	(4.065.976)	(100.582)

Төменде 2024 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін байланысты тараптармен операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары көрсетілген:

	Самұрық- Қазынаның жалпы бақылауын- дағы компа- ниялар	Самұрық- Энерго бірлескен кәсіпорынд ары мен қауымдас- қан компа- ниялары	Самұрық- Қазына бірлескен кәсіпорынд ары мен қауымдас- қан компа- ниялары	Акциянер- лер	Мемлекеттік кәсіпорын- дармен опера- циялар
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>					
Түсім	813.517	4.512	4.242.104	–	58.165.445
Өзіндік құн	(10.168.103)	(13.759.039)	(4.821)	–	(17.127.167)
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(235.524)	–	–	–	–
Өткізу шығыстары	(1.960.616)	–	–	–	–
Басқа да шығыстар	(460)	–	–	(34)	(440)
Басқа да кірістер	1.678	11	–	–	–
Қаржылық кіріс	4.064	–	–	174.826	416.848
Қаржылық шығыстар	(20.573)	(476.237)	–	(2.531.573)	(308.225)

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****4. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЕСЕП АЙЫРЫСУЛАР ЖӘНЕ ОПЕРАЦИЯЛАР (жалғасы)**

2025 жылғы 30 қыркүйекте Топ байланысты тараптардан келесі кепілдіктер алды:

- Қазақстанның Даму банкімен қарыз шарты бойынша 12.285.000 мың теңге сомасына Самұрық-Қазынаның корпоративтік кепілдігі (2024 жылғы 31 желтоқсан: 12.285.000 мың теңге);
- Алматы ЖЭО-2 газдандыру жобасын қаржыландыру мақсатында «АлЭС» АҚ-ның Еуропалық қайта құру және даму банкімен (ЕҚДБ) қарыз шарты бойынша 130.000.000 мың теңге сомасына Самұрық-Қазынаның 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. 2025 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша номиналды негізгі борыш 44.172.619 мың теңге болды;
- Алматы ЖЭО-2 газдандыру жобасын қаржыландыру мақсатында «АлЭС» АҚ-ның Азия даму банкімен (АДБ) қарыз шарты бойынша 98.000.000 мың теңге сомасына Самұрық-Қазынаның 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. 2025 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша номиналды негізгі борыш 39.897.669 мың теңге болды.
- Алматы ЖЭО-2 газдандыру жобасын қаржыландыру мақсатында «АлЭС» АҚ-ның Қазақстанның Даму Банкімен (ҚДБ) қарыз шарты бойынша 117.000.000 мың теңге сомасына Самұрық-Қазынаның корпоративтік кепілдігі. Сондай-ақ, Самұрық-Қазынаның пайдасына Самұрық-Энергодан АлЭС пен ҚДБ арасындағы қарыз шарты бойынша қамтамасыз ету ретінде Самұрық-Қазына тарапынан ҚДБ-ға берілген кепілдік шеңберінде 117.000.000 мың теңге мөлшерінде кепілдік шартына қол қойылды. 2025 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша бұл несие бойынша игеру жүзеге асырылған жоқ.

Төменде негізгі басқарушы персоналдың сыйақысы көрсетілген:

Мың қазақстандық теңгемен	30 қыркүйекте аяқталған 9 ай үшін	
	2025 ж.	2024 ж.
Негізгі басқарушы персонал	578.626	253.955
Тәуелсіз директорлар - Директорлар кеңесінің мүшелері	28.619	27.501
Негізгі басқарушы персоналға сыйақының жиыны	607.245	281.456

Негізгі басқарушы персоналдың сыйақысы жұмыскерлердің жалақысын, сыйлықақыларын және басқа да қысқа мерзімді сыйақыларын және тәуелсіз директорларға – Директорлар кеңесінің мүшелеріне сыйақыны білдіреді. 2025 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша негізгі басқарушы персонал 6 адамнан тұрады (2024 жылғы 30 қыркүйек: 7 адам). Тәуелсіз директорлар - Директорлар кеңесінің мүшелері 2025 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша 4 адам (2024 жылғы 30 қыркүйек: 4 адам).

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****5. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР**

Төменде негізгі құралдардың баланстық құнындағы өзгерістер көрсетілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Ғимараттар мен құрылыс- жайлар	Машиналар мен құрал- жабдықтар	Басқалары	Аяқталма- ған құрылыс	Жиыны
2024 жылғы 1 қаңтарға құны	289.835.374	804.939.045	23.216.449	249.034.101	1.367.024.969
Жинақталған тозу және құнсыздану	(125.641.209)	(412.007.658)	(10.322.856)	(11.747.846)	(559.719.569)
2024 жылғы 1 қаңтарға баланстық құны	164.194.165	392.931.387	12.893.593	237.286.255	807.305.400
Түсімдер	2.061.797	826.296	496.838	62.243.578	65.628.509
Есепті бағалаудағы өзгеріс (13-ескертпе)	(224.080)	(371.433)	–	–	(595.513)
Ауыстырулар	851.855	12.123.519	680.919	(13.656.293)	–
Шығулар	(55.232)	(909.417)	(160.319)	–	(1.124.968)
Тозу	(10.617.150)	(30.356.283)	(1.281.735)	–	(42.255.168)
Есептен шығарулар бойынша тозу	6.007	545.797	147.580	–	699.384
Құнсыздануды қалпына келтіру	39.128	2.391	246	–	41.765
2024 жылғы 30 қыркүйектегі құны	292.469.714	816.608.010	24.233.887	297.621.386	1.430.932.997
Жинақталған тозу және құнсыздану	(136.213.224)	(441.815.753)	(11.456.765)	(11.747.846)	(601.233.588)
2024 жылғы 30 қыркүйектегі баланстық құны	156.256.490	374.792.257	12.777.122	285.873.540	829.699.409

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Ғимараттар мен құрылыс- жайлар	Машиналар мен құрал- жабдықтар	Басқалары	Аяқтал- маған құрылыс	Жиыны
2025 жылғы 1 қаңтарға құны	306.348.606	1.027.230.382	27.978.062	197.141.703	1.558.698.753
Жинақталған тозу және құнсыздану	(139.709.918)	(452.714.777)	(11.746.509)	(11.760.540)	(615.931.744)
2025 жылғы 1 қаңтарға баланстық құны	166.638.688	574.515.605	16.231.553	185.381.163	942.767.009
Түсімдер	404.699	852.813	1.599.716	261.329.194	264.186.422
Есепті бағалаудағы өзгеріс (13-ескертпе)	(609.449)	(1.239.120)	–	–	(1.848.569)
Ауыстырулар	2.844.053	18.848.403	1.786.800	(23.479.256)	–
Шығулар	(6.440)	(59.359)	(291.592)	–	(357.391)
Тозу	(12.169.806)	(42.218.054)	(1.799.240)	–	(56.187.100)
Есептен шығарулар бойынша тозу	4.859	–	227.656	–	232.515
МЕА-ға аудару	–	–	–	(516.124)	(516.124)
2025 жылғы 30 қыркүйектегі құны	308.981.469	1.045.633.119	31.072.986	434.475.517	1.820.163.091
Жинақталған тозу және құнсыздану	(151.874.865)	(494.932.831)	(13.318.093)	(11.760.540)	(671.886.329)
2025 жылғы 30 қыркүйектегі баланстық құны	157.106.604	550.700.288	17.754.893	422.714.977	1.148.276.762

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****5. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)**

Түсімдер сомасы 18.007.210 мың теңге сомасында қарыздар бойынша капиталдандырылған шығындарды қамтиды (2024 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін: 10.025.810 мың теңге). Сыйақы бойынша шығыстарды капиталдандырудың орташа мөлшерлемесі 15,24% құрайды (2024 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін: 15,01%).

Тозу шығыстары пайда мен зиянның келесі баптарына және бір жылғы негізгі құралдарға жатқызылды:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	30 қыркүйекте аяқталған 9 ай үшін	
	2025 ж.	2024 ж.
Сатудың өзіндік құны	55.433.841	42.088.503
Жалпы және әкімшілік шығыстар	746.801	113.432
Басқа да операциялық шығыстар	1.688	48.464
Аяқталмаған құрылысқа капиталға айналдырылған	4.770	4.769
Тозу бойынша шығыстар жиыны	56.187.100	42.255.168

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**6. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР**

Төмендегі кестеде Топтың бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға салған инвестицияларының баланстық құнының өзгеруі көрсетілген.

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Бірлескен кәсіпорындар				Қауымдасқан компаниялар			Жиыны
	СЭГРЭС-2	Forum Muider	Көкшетау ЖЭО	Өскемен Энерго	Семей Энерго	Энергия Семиречья	Altyn Dala Energy LTD	
2024 жылғы 1 қаңтарға қалдық	10.695.459	79.941.043	–	–	–	1	–	90.636.503
Жарғылық капиталға салынған салым	–	–	62.000	–	–	–	4.667	66.667
Кезеңдегі пайдадағы/(залалдағы) үлес	3.861.238	(384.155)	(14.703)	–	–	–	(4.667)	3.457.713
2024 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық (аудиттелмеген)	14.556.697	79.556.888	47.297	–	–	1	–	94.160.883
2025 жылғы 1 қаңтарға қалдық	5.410.702	79.401.647	2.053.179	–	–	1	4.981	86.870.510
Жарғылық капиталға салынған салым	–	–	7.518.200	61.506	119.290	–	111.194	7.810.190
Кезеңдегі пайдадағы/(залалдағы) үлес	1.671.168	8.102.357	227.028	(4.186)	(42.180)	–	(19.046)	9.935.141
Басқа да жиынтық кірістегі үлес	–	44.828	–	–	–	–	–	44.828
2025 жылғы 30 қыркүйектегі қалдық (аудиттелмеген)	7.081.870	87.548.832	9.798.407	57.320	77.110	1	97.129	104.660.669

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

6. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

2025 жылғы 30 қыркүйекте Топтың келесі бірлесіп бақыланатын кәсіпорындарда иелік ету үлесі бар:

- Екібастұз ГРЭС-2 станциясы – 50%. Қалған 50% иелік ету үлесі «Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ-ға тиесілі;
- Forum Muider – 35%. Қалған акционерлер – Miradore Enterprises Limited (35%) және Primet LLC (30%);
- «Көкшетау ЖЭО» ЖШС - 50% Қалған 50% иелік ету үлесі Самұрық-Қазынаға тиесілі;
- «Семей Энерго» ЖШС - 50% Қалған 50% иелік ету үлесі Самұрық-Қазынаға тиесілі;
- «Өскемен Энерго» ЖШС - 50% Қалған 50% иелік ету үлесі Самұрық-Қазынаға тиесілі;

2025 жылғы 30 қыркүйекте Топтың келесі қауымдасқан кәсіпорындарда иелік ету үлесі бар:

- «Энергия Семиречья» ЖШС - 25%. Қалған 75% иелік ету үлесі мыналарға тиесілі: «Hydrochina Corporation» (қатысу үлесі 50%); «Powerchina Chegdu Engineering Corporation» (қатысу үлесі 15%); және Powerchina Resources Ltd (қатысу үлесі 10%);
- «Altyn Dala Energy Ltd.» жеке компания (QGP PLC арқылы қатысу үлесі 25%). Қалған 75% иелік ету үлесі «TUMAR COMMERCE» ЖШС-не тиесілі.

2025 жылғы 2 мамырда Топтың Директорлар кеңесінің 2025 жылғы 21 ақпандағы Шешімі негізінде «Қызылорда облысында 1100 МВт ПМУ құрылысы» жобасын іске асыру шеңберінде Kyzylorda Energy LTD бірлескен кәсіпорны (қатысу үлесі 30%) құрылды. Қалған 70% иелік ету үлесі UCC Qazaqstan 3 LLC-ге тиесілі.

2025 жылғы 21 шілдеде «Sauran Solar Power» ЖШС бірлескен кәсіпорны тіркелді, онда Qazaq Green Power PLC жария компаниясының қатысу үлесі 30%-ды құрайды. Қалған 70% Dutch Green Power Investment B.V. иелігінде.

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

7. БАСҚА ДА АЙНАЛЫМНАН ТЫС АКТИВТЕР

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 31 желтоқсан
Облигациялар	531.387	485.919
Пайдаланылуы шектеулі ақша қаражаты	270.955	270.955
Басқа да айналымнан тыс қаржы активтері	9.326	10.609
Минусы: құнсыздану резерві	(7.462)	(7.398)
Басқа да қаржылық айналымнан тыс активтердің жиыны	804.206	760.085
Айналымнан тыс активтер бойынша алдын ала төлемдер	149.886.443	148.544.769
Өтелуге жататын ұзақ мерзімді ҚҚС	54.754	54.754
Басқа да айналымнан тыс активтер	7.859.399	3.974.175
Минусы: құнсыздану резерві	(15.491.040)	(15.512.539)
Басқа да айналымнан тыс активтердің жиыны	143.113.762	137.821.244

Құнсыздану резервін шегергендегі өзге де айналымнан тыс активтерге мынадай күрделі сипаттағы қызметтер мен негізгі құралдар үшін аванстар мен алдын ала төлемдер жатады:

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 31 желтоқсан
Алматы ЖЭО-3 қайта құру	47.241.759	33.445.459
Қоршаған ортаға әсерді барынша азайта отырып Алматы ЖЭО-2 жаңғырту	37.419.649	56.143.800
«Болат Нұржанов атындағы Екібастұз МАЭС-1» ЖШС отын беруді қайта құру және жаңғырту	35.444.816	38.857.777
Ерейментау қаласында 50 МВт ЖЭС салу	15.354.602	15.376.102
«Болат Нұржанов атындағы Екібастұз МАЭС-1» ЖШС энергоблоктары мен жалпы станциялық жабдықтарын күрделі жөндеу	5.985.337	–
Басқалары	8.440.280	4.721.631
Айналымнан тыс активтер бойынша алдын ала төлемдер жиыны	149.886.443	148.544.769

8. ТАУАР-МАТЕРИАЛДЫҚ ҚОРЛАР

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 31 желтоқсан
Қосалқы өндірістік материалдар (өзіндік құнның ең азы және өткізудің таза бағасы бойынша)	12.866.894	13.349.058
Отын (өзіндік құнның ең азы және өткізудің таза бағасы бойынша)	12.329.473	11.296.676
Қосалқы бөлшектер (өзіндік құнның ең азы немесе өткізудің таза бағасы бойынша)	6.198.544	3.409.470
Шикізат (өзіндік құнның ең азы және өткізудің таза бағасы бойынша)	97.511	49.208
Басқа да материалдар (өзіндік құнның ең азы немесе өткізудің таза бағасы бойынша)	2.202.346	931.156
Өзіндік құнның ең азы және өткізудің таза бағасы бойынша тауар-материалдық қорлар жиыны	33.694.768	29.035.568

2025 жылғы 30 қыркүйекте және 2024 жылғы 31 желтоқсанда тауар-материалдық қорлар қарыз қаражаты бойынша қамтамасыз ету ретінде көрсетілмеді.

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде Топ сатудың таза құны бойынша 409.021 мың теңге мөлшерінде көрсетілген қорларға қатысты шығыстарды мойындады (2024 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айда: 233.252 мың теңге). Осы сома «Сатудың өзіндік құны» бабында көрсетілген (18-ескертуге).

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****9. НЕГІЗІ ҚЫЗМЕТ БОЙЫНША ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ БАСҚА ДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК**

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 31 желтоқсан
Негізгі қызмет бойынша сауда дебиторлық берешек	89.163.094	75.933.591
Операциялық жалдау бойынша дебиторлық берешек	6.659.300	1.563.444
Минусы: құнсыздану резерві	(6.244.270)	(2.836.594)
Қаржылық дебиторлық берешек жиыны	89.578.124	74.660.441
Басқа да дебиторлық берешек	1.673.792	1.547.626
Минусы: құнсыздану резерві	(1.194.575)	(1.498.534)
Негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешек және басқа да дебиторлық берешек жиыны	90.057.341	74.709.533

10. БАСҚА ДА АЙНАЛЫМДАҒЫ АКТИВТЕР

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 31 желтоқсан
Облигациялар мен бағалы қағаздар	55.274.071	18.083.266
Басқа да дебиторлық берешек	528.614	547.915
Пайдаланылуы шектеулі ақша қаражаты	305.005	305.005
Басқа да айналымдағы қаржы активтері	75.039	139.339
Мерзімді депозиттер	3.496	3.270
Минусы: құнсыздану резерві	(579.018)	(612.810)
Басқа да қаржылық айналымдағы активтердің жиыны	55.607.207	18.465.985
Өнім жеткізушілерге аванстар	6.105.863	5.152.018
Өтелуге жататын ҚҚС және салықтар бойынша алдын ала төлемдер	3.094.806	3.515.276
Басқа да қаржылық емес айналымдағы активтер	2.228.930	2.778.584
Минусы: құнсыздану резерві	(418.287)	(418.732)
Басқа да айналымдағы активтердің жиыны	66.618.519	29.493.131

2025 жылғы 30 қыркүйекте облигациялар мен бағалы қағаздарға 20.098.875 мың теңге сомасына Самұрық-Қазынаның облигациялары кіреді. Самұрық-Қазынаның бір облигациясының номиналды құны 1.000 теңгені құрайды, мерзімі - 1 жылға дейін. Сыйақының купондық мөлшерлемесі, 0,75% мөлшерінде тіркелген маржаны шегере отырып, ҚРҰБ купондық кезең ішінде белгілеген базалық мөлшерлемелердің орташа мәні ретінде есептеледі. Сондай-ақ, 2025 жылғы 30 қыркүйекте облигациялар мен бағалы қағаздарға ҚР Ұлттық Банкінің 35.170.583 мың теңге сомасына ноттары кіреді.

2025 жылғы 4 маусымда Топ Самұрық-Қазынаның қысқа мерзімді облигацияларын 2025 жылдың соңына дейінгі мерзіммен 6.000.000 мың теңге жалпы сомаға сатып алды. Сыйақының купондық мөлшерлемесі, 0,75% мөлшерінде тіркелген маржаны шегере отырып, ҚРҰБ купондық кезең ішінде белгілеген базалық мөлшерлемелердің орташа мәні ретінде есептеледі. 2025 жылғы 4 маусымда Самұрық-Қазына 5.000.000 мың теңге жалпы сомаға облигацияларды толығымен өтеді.

Сондай-ақ, 2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған 9 айдың ішінде Топ ҚР Ұлттық Банкінің 82.008.403 мың теңге жалпы сомаға Ноттарын сатып алды, бұл ретте ҚР Ұлттық Банкінің Ноттары 47.448.583 мың теңге жалпы сомаға өтелді.

11. АҚША ҚАРАЖАТЫ МЕН ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 31 желтоқсан
Кемінде үш ай өтеудің бастапқы мерзімі бар басқа да банктермен сатып алу және кері сату («кері репо») шарттары	95.003.681	81.546.780
Мерзімді депозиттер	7.532.511	11.124.039
Ағымдағы банк шоттарындағы ақша қаражаты	472.620	2.265.408
Кассадағы ақша қаражаты	23.657	20.081
Минусы: құнсыздану резерві	(1.634)	(4.013)
Ақша қаражаты мен оның баламаларының жиыны	103.030.835	94.952.295

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****11. АҚША ҚАРАЖАТЫ МЕН ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ (жалғасы)**

Ақша қаражаты мен оның баламалары келесі валюталарда білдірілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 31 желтоқсан
Теңге	103.002.531	94.951.744
Еуро	482	551
Доллар	1.717	–
Басқа валюталар	26.105	–
Ақша қаражаты мен оның баламаларының жиыны	103.030.835	94.952.295

12. КАПИТАЛ*Акционерлік капитал*

2025 жылғы 30 қыркүйекте шығарылған 7.002.267 жай акция толығымен төленді (2024 жылғы 31 желтоқсан: 6.952.267 акция). Әрбір жай акция бір дауыс беру құқығын береді. Компанияның артықшылықты акциялары жоқ. Жарияланған акциялардың саны 8.602.187 акцияға тең (2024 жылғы 31 желтоқсан: 8.602.187 акция).

2025 жылғы 4 маусымда «Самұрық-Қазына» АҚ «Алматы ЖЭО-3 қайта құру» жобасын іске асыру шеңберінде «АлЭС» АҚ одан әрі капиталдандыру мақсатында басымдықпен сатып алу құқығына сәйкес 6.454.795 мың теңге жалпы сомаға ақша қаражатын беру арқылы 1 жай акция үшін 129.095 теңге 90 тиын орналастыру бағасы бойынша Компанияның 50.000 акциясын сатып алды.

2024 жылғы 2 мамырда Самұрық-Қазына Компания акцияларының эмиссиясын төлеу есебіне Компанияға құны 36.224.485 мың теңге және 23.505.742 мың теңге құны болатын 375.500 және 260.000 акция көлемінде Шүлбі ГЭС-в және ӨГЭС-де 100% қатысу үлесін берді. Қатысу үлестерінің әділ құны 2024 жылғы 30 сәуірдегі жағдай бойынша Акционерлік қоғамдар туралы заңға сәйкес Компанияның тәуелсіз бағалаушыларды тартуы арқылы анықталды. Сатып алудың әділ құны мен шығарылған акциялардың құны арасындағы 8.957.051 мың теңге сомасындағы айырма басқа резервтік капиталдың ұлғаюы ретінде көрсетілді.

2025 жылғы 22 шілдеде «Самұрық-Қазына» АҚ Компанияның 196.200 жай акциясын бір акция үшін 127.514 теңге орналастыру бағасымен сатып алды. Сатып алу 25.018.247 мың теңге жалпы сомаға ақшалай қаражатты аудару арқылы, артықшылықты сатып алу құқығын пайдалана отырып, «Көкшетау жылу электр орталығын салу» жобасын іске асыру шеңберінде «Көкшетау ЖЭО» ЖШС-ін одан әрі капиталдандыру мақсатында жүзеге асырылды.

Дивидендтер

2024 жылғы 11 сәуірде Шүлбі ГЭС және ӨГЭС Самұрық-Қазына пайдасына 3.249.965 және 1.000.000 мың теңге мөлшерінде дивидендтер төленетіні туралы жариялады. Дивидендтер 2024 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған 9 ай ішінде төленді.

2024 жылғы 25 сәуірде Топ жалғыз акционерге 20.565.904 мың теңге – бір акция үшін 3.258,24 теңге мөлшерінде дивидендтер төлейтінін жариялады. 2024 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша дивидендтер төленбеді. Дивидендтер 2024 жылғы 24 шілдеде толығымен төленді.

2025 жылғы 10 сәуірде Топ жалғыз акционерге 20.565.918 мың теңге – бір акция үшін 2.958,16 теңге мөлшерінде дивидендтер төлейтінін жариялады. 2025 жылғы 9 шілдеде Топ дивидендтерді толық көлемде төледі. (15-ескертпе).

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****13. АКТИВТЕРДІ ЖОЮ БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР РЕЗЕРВІ**

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

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Ескер.	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 30 қыркүйек
1 қаңтарға резерв		24.069.218	20.810.977
Жыл бойындағы резерв		168.785	2.005.297
Негізгі құралдар арқылы есептік бағалауды өзгерту	5	(1.823.553)	(432.558)
Дисконт амортизациясы	21	2.012.958	1.785.316
Пайдаланылмаған соманы шегеру		-	(339.190)
Объектілерді пайдалану салдарын жою бойынша міндеттемелер резервінің жиыны		24.427.408	23.829.842

Төменде күл үйінділерін жоюға арналған резерв бойынша қозғалыс берілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Ескер.	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 30 қыркүйек
1 қаңтарға резерв		3.739.351	3.143.439
Негізгі құралдар арқылы есептік бағалауды өзгерту	5	(25.016)	(162.955)
Өзіндік құн құрамында көрсетілген бухгалтерлік бағалаудағы өзгеріс		(9.396)	-
Дисконт амортизациясы	21	314.701	309.200
Басқалары		(296.194)	(55.088)
Күл үйінділерін жоюға арналған резервтің жиыны		3.723.446	3.234.596

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 31 желтоқсан
Ұзақ мерзімді бөлік	27.499.249	26.900.279
Қысқа мерзімді бөлік	651.605	908.290
Күл үйінділерін жоюға арналған резервтің жиыны	28.150.854	27.808.569

14. ҚАРЫЗДАР

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 31 желтоқсан
Ұзақ мерзімді бөлік		
Мерзімді банк қарыздары	206.612.258	163.230.819
Самұрық-Қазынадан алынған қарыз	85.100.028	81.042.825
Шығарылған облигациялар	42.715.586	44.452.414
Тұтынушылардан алынған қарыздар	581.236	678.592
Қарыздар жиыны - ұзақ мерзімді бөлік	335.009.108	289.404.650
Қысқа мерзімді бөлік		
Мерзімді банк қарыздары	54.339.070	32.539.739
Богатырь-Көмірден алынған қарыз	14.707.549	15.613.063
Самұрық-Қазынадан алынған қарыз	2.811.546	2.761.153
Шығарылған облигациялар	29.939.571	32.332.561
Тұтынушылардан алынған қарыздар	467.870	447.234
Қарыздар жиыны - қысқа мерзімді бөлік	102.265.606	83.693.750
Қарыздардың жиыны	437.274.714	373.098.400

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****14. ҚАРЫЗДАР (жалғасы)**

Төмендегі кестеде ұсынылған кезеңдердің әрқайсысы үшін қаржылық қызметтен туындайтын таза борыш сомасы мен Топ міндеттемелеріндегі өзгерістерді талдау келтірілген. Бұл міндеттемелердің баптары қаржылық қызмет құрамындағы ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есепте көрсетілген.

Мың қазақстандық теңгемен	Ескер.	30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін	
		2025 ж.	2024 ж.
1 қаңтарға қарыздар		373.098.400	270.194.078
Алынған қарыздар және шығарылған облигациялар бойынша түсімдер		107.722.065	162.045.579
Қарыздарды өтеу		(55.315.758)	(116.309.669)
Төленген сыйақы		(14.181.248)	(9.200.970)
Инвестициялық қызметтен (негізгі құралдарды сатып алудан) түскен ақша қаражатының қозғалысында көрсетілген капиталдандырылған сыйақы		(13.608.003)	(9.856.346)
Алынған қарызды бастапқы тану кезінде дисконтты есептеу		–	(1.345.614)
Капиталға айналдырылған сыйақы	5	18.007.210	10.025.810
Пайыздық шығыстар		22.453.091	18.342.213
- сыйақыны есептеу	21	15.634.161	12.747.157
- келтірілген құн дисконтын болдырмау	21	6.818.930	5.595.056
Бағамдық айырмалар бойынша түзетулер		147	4.911
Басқалары		(901.190)	(179.342)
30 қыркүйекте қарыздар		437.274.714	323.720.650

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде алынған қарыздарда келесі елеулі өзгерістер болды:

«Самұрық-Энерго» АҚ

2025 жылғы 13 қаңтарда Топ «Богатырь-Көмір» ЖШС-не алынған қарыздар бойынша борыштың негізгі сомасын ішінара өтеу есебіне 1.500.000 мың теңге және қарыздар бойынша 533.035 мың теңге сыйақы төледі.

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай ішінде Топ Самұрық-Қазынадан 2.381.109 мың теңге сомаға алынған қарыздарды өтеді. сондай-ақ шығарылған борыштық бағалы қағаздар бойынша 5.210.483 мың теңге сомаға төлем жасады.

«Алматы электр станциялары» АҚ

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде «Қазақстан Халық банкі» АҚ-мен кредиттік желі беру туралы келісім шеңберінде Топ айналым қаражатын толықтыруға 18,5% сыйақы мөлшерлемесі бойынша 21.107.928 мың теңге жалпы сомаға қарыздар алды.

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде «Қазақстан Халық банкі» АҚ-мен кредиттік желі беру туралы келісім шеңберінде Топ «Алматы ЖЭО-3 қайта құру» жобасы бойынша, оның ішінде жобаны іске асыруға байланысты бұрын жұмсалған шығындарды өтеуге, 19,50% сыйақы мөлшерлемесімен 39.194.681 мың теңге жалпы сомаға қарыздар алды.

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде Топ «Қазақстан Халық банкі» АҚ-нан алынған қысқа мерзімді қарыздар бойынша негізгі борышты 18.337.098 мың теңге жалпы сомаға өтеді, оның ішінде мерзімінен бұрын 15.977.444 мың теңге сомаға. Қарыздар мен банк кепілдігі бойынша төленген сыйақылар 969.829 мың теңгені құрады.

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде Еуропалық қайта құру және даму банкінен алынған қарыз бойынша есептелген сыйақы 3.823.231 мың теңге, ал Азия даму банкінен алынған қарыз бойынша есептелген сыйақы 1.117.085 мың теңге сомаға өтелді.

2025 жылғы 10 қыркүйекте Азия даму банкімен жасалған қарыз шарты шеңберінде қоршаған ортаға әсерді барынша азайта отырып «Қоршаған ортаға әсерді барынша азайта отырып Алматы ЖЭО-2 жаңғырту» жобасы бойынша 24.897.669 мың теңге мөлшерінде транш алынды.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****14. ҚАРЫЗДАР (жалғасы)****«Болат Нұржанов атындағы Екібастұз МАЭС-1» ЖШС**

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде Топ «Қазақстан Халық банкі» АҚ-нан алынған қарыздар бойынша 4.267.426 мың теңге жалпы сомаға негізгі борышты өтеді. Қарыздар бойынша төленген пайыздар 9.092.680 мың теңге.

«Алатау Жарық Компаниясы» АҚ

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде «Қазақстан Халық банкі» АҚ-мен кредиттік желі беру туралы келісім шеңберінде Топ айналым қаражатын толықтыруға 17,5%-20,5% сыйақы мөлшерлемесі бойынша 6.980.000 мың теңге жалпы сомаға қарыздар алды.

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде «Алатау Жарық Компаниясы» АҚ 9.280.000 мың теңге жалпы сомаға «Қазақстан Халық банкі» АҚ-дан қысқа мерзімді қарыздар бойынша негізгі борышты өтеді. Қарыздар мен банк кепілдігі бойынша төленген пайыздар 642.282 мың теңгені құрады.

2025 жылғы 30 қыркүйекте аяқталған тоғыз айдың ішінде «Қазақстан Халық банкі» АҚ-мен Кредиттік желі беру туралы келісімге Қосымша келісім шеңберінде «АЖК» АҚ «АЖК» АҚ Филиалы - «Энергосбыт»-тың айналым қаражатын толықтыруға 18,5-19,5% сыйақы мөлшерлемесі бойынша 12.185.185 мың теңге жалпы сомаға қарыздар алды.

«АЖК» АҚ филиалы - «Энергосбыт» «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-ның қарыздары бойынша 12.407.407 мың теңге жалпы сомаға негізгі борышты және 794.738 мың теңге сомаға сыйақыны өтеді.

15. НЕГІЗІ ҚЫЗМЕТ БОЙЫНША КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ БАСҚА ДА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 31 желтоқсан
ЕРС-келісімшарттары бойынша қаржылық міндеттемелер	118.238.725	44.112.127
Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек	32.437.220	37.953.659
НҚ сатып алу бойынша кредиторлық берешек	31.955.001	37.799.256
Басқа да қаржылық кредиторлық берешек	4.655.533	3.459.770
Қаржылық кредиторлық берешек жиыны	187.286.479	123.324.812
Ұзақ мерзімді бөлік	12.071.172	2.344.844
Қысқа мерзімді бөлік	175.215.307	120.979.968
Қаржылық кредиторлық берешек жиыны	187.286.479	123.324.812
Алматы қаласының Әкімдігі алдындағы берешек (2-ескертпе)	5.841.514	5.841.514
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша есептелген резервтер	4.917.277	4.192.983
Жалақы бойынша берешек	3.785.021	3.652.270
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілерден алынған аванстар	1.904.125	2.261.103
Басқа да қаржылық емес кредиторлық берешек	1.681.279	1.948.499
Қаржылық емес кредиторлық берешек жиыны	18.129.216	17.896.369
Ұзақ мерзімді бөлік	52.040	19.225
Қысқа мерзімді бөлік	18.077.176	17.877.144
Қаржылық емес кредиторлық берешек жиыны	18.129.216	17.896.369
Негізгі қызмет бойынша кредиторлық берешек және басқа да кредиторлық берешек жиыны	205.415.695	141.221.181

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****15. НЕГІЗІ ҚЫЗМЕТ БОЙЫНША КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ БАСҚА ДА КРЕДИТОРЛЫҚ
БЕРЕШЕК (жалғасы)**

ЕРС-келісімшарттары бойынша қаржылық міндеттемелер «Алматы ЖЭО-2 қоршаған ортаға әсерін барынша азайта отырып жаңғырту» және «Алматы ЖЭО-3 қайта құру» инвестициялық жобалары бойынша ЕРС-келісімшарттары шеңберінде жабдықтар мен өндіріс процесінде тиелген жабдықтар үшін орындалған жұмыстар бойынша міндеттемелерді қамтиды (2-ескертпе):

- POWERCHINA SEPCO1 Electric Power Construction Co. 73.329.890 мың теңге мөлшерінде. оның ішінде ұзақ мерзімді бөлік 12.059.961 мың теңге (2024 жылғы 31 желтоқсан: 20.824.369 мың теңге. оның ішінде ұзақ мерзімді бөлік 2.235.973 мың теңге);
- «KBI Energy Group» ЖШС 17.861.929 мың теңге мөлшерінде (2024 жылғы 31 желтоқсан: 19.247.735 мың теңге);
- POWERCHINA SEPCO1 Electric Power Construction ф-л 27.046.906 мың теңге (2024 жылғы 31 желтоқсан: 4.040.024 мың теңге).

Негізгі құралдар бойынша өнім жеткізушілер алдындағы кредиторлық берешектің негізгі сомасына «Алматы ЖЭО-2 қоршаған ортаға әсерін барынша азайта отырып жаңғырту» инвестициялық жобасы бойынша жеткізілген жабдық бойынша 18.508.210 мың теңге сомасына POWERCHINA SEPCO1 Electric Power Construction Co берешегі кіреді.

16. САЛЫҚТАР МЕН БЮДЖЕТКЕ БАСҚА ДА ТӨЛЕМДЕР БОЙЫНША БЕРЕШЕК

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 31 желтоқсан
ҚҚС	5.148.595	3.254.312
Қоршаған ортаны ластағаны үшін төлем	1.688.559	1.756.884
Парниктік газдар шығарындыларына қосымша квоталар сатып алуға арналған резерв	1.214.581	1.214.581
Дербес табыс салығы	645.976	948.411
Әлеуметтік салық	533.291	731.298
Басқалары	806.585	778.792
Салықтар мен бюджетке басқа да төлемдер бойынша берешек жиыны	10.037.587	8.684.278

2025 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша салықтар бойынша берешек «БГЭС» АҚ қатысуымен жасалған операциялық жалдау шартының шеңберінде қосылған құн салығын (ҚҚС) есептеу нәтижесінде қалыптасты (17-ескертпе). Есептелген сома шарттың талаптарында және Қазақстан Республикасының қолданыстағы салық заңнамасында белгіленген мерзімдерде төленуге тиіс.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****17. ТҮСІМ**

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін		30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін	
	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім - 15 ҚЕХС (IFRS):				
Электр қуатын өткізу	383.861.884	327.840.009	129.547.331	109.789.811
Электр қуатының өзірлігін қолдау қызметінен түскен кіріс	48.595.923	43.567.861	15.905.646	14.060.079
Жылу энергиясын сату	24.454.363	18.607.252	3.053.516	2.791.004
Химия араласқан суды сату	3.340.708	1.388.861	1.306.939	509.466
Электр энергиясын беру және тарату	1.343.971	5.091.627	427.945	518.729
Басқасы	520.112	388.794	127.961	58.109
Жиыны	462.116.961	396.884.404	150.369.338	127.727.198
Жалдаудан түскен кіріс - 16 ҚЕХС (IFRS):				
Инвестициялық меншікті жалға беруден түскен кіріс	81.683.860	12.076.995	10.717.055	4.189.558
ЖЭК электр станцияларын жалға беруден түскен кіріс	5.807.488	4.968.153	1.298.440	1.153.945
Жиыны	87.491.348	17.045.148	12.015.495	5.343.503
Түсім жиыны	549.608.309	413.929.552	162.384.833	133.070.701

Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша барлық түсім кезең ішінде танылады.

2025 жылғы 21 ақпанда «БГЭС» АҚ, Топтың еншілес ұйымы мен «Қазмырыш» ЖШС арасында Бұқтырма ГЭС Мүліктік кешенін жалға алудың жаңа шартына (бұдан әрі – Шарт) қол қойылды.

2025 жылғы 19 мамырда «Қазмырыш» ЖШС-мен жалдау шартын жасасу арқылы Бұқтырма ГЭС Мүліктік кешенінің үшінші тұлғаларының құқықтарына ауыртпалық салу жөніндегі осы мәмілені «БГЭС» АҚ жасауға № 350 қаулы нысанында ҚР Үкіметінің рұқсаты алынды.

Жалдау мерзімі 5 жылды құрайды. 2024 жылғы 1 қаңтардан бастап 2028 жылғы 31 желтоқсанға дейін. Шарттың қолданылу мерзімі аяқталғаннан кейін, сондай-ақ Шарттың қолданысы мерзімінен бұрын тоқтатылған кезде «Қазмырыш» ЖШС «Қазмырыш» ЖШС-нің қалыпты тозуы мен сатып алған (өндірген) жақсартуларын ескере отырып, «БГЭС» АҚ-ны алған күйінде Мүліктік кешенді қайтаруға міндетті.

«Қазмырыш» ЖШС Мүліктік кешенді уақытша иелену және пайдалану (жалға алу) нәтижесінде алынған қосымша кірісі «БГЭС» АҚ пайдасына 80%. «Қазмырыш» ЖШС пайдасына 20% бөлуге жатады.

Осылайша, Шарттың талаптары қаржылық жалдау критерийлеріне сәйкес келмейді, қаржылық жалдау белгілеріне ие емес және операциялық жалдау ретінде жіктелуге жатады.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****18. САТУДЫҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ**

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін		30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін	
	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.
Жағар май	96.415.015	73.944.013	28.009.872	19.252.247
Еңбекақыны төлеу және байланысты шығыстар	61.381.941	46.732.190	21.510.816	15.880.697
Негізгі құралдардың тозуы мен материалдық емес активтердің амортизациясына	56.383.127	42.547.051	19.215.318	14.291.640
Сатып алынған электр энергиясының құны	46.613.998	41.806.236	14.084.432	15.986.806
Электр энергиясын беру қызметтері және өзге де қызметтер	19.418.998	14.609.936	7.213.221	5.327.518
Жөндеу және ұстау	10.667.098	7.908.928	5.376.594	3.634.882
Сумен қамсыздандыру	10.184.561	7.328.588	3.541.513	2.888.659
Табыс салығынан басқа салықтар	9.140.825	8.729.425	2.969.439	2.799.918
Бөгде ұйымдардың қызметтері	8.941.764	6.888.833	2.936.882	2.590.226
Материалдар	5.086.796	2.326.975	2.174.397	859.341
Электр қуатының дайындығын қолдау	3.758.231	1.646.482	3.719.368	531.008
Күзет қызметтері	2.557.099	1.987.202	927.849	721.674
Желілердегі шығындар	819.849	1.112.794	401.546	1.015.646
Өтпейтін тауар-материалдық қорлар бойынша резервтерді есептеу/(қалпына келтіру)	409.021	233.252	86.970	(38.905)
Прочие	3.077.827	3.055.176	1.224.235	1.254.605
Сатудың өзіндік құнының жиыны	334.856.150	260.857.081	113.392.452	86.995.962

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****19. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР**

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін		30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін	
	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.
Еңбекақыны төлеу және байланысты шығыстар	10.461.648	8.285.017	3.415.747	2.794.056
Мемлекеттік баж	4.480.458	(848.145)	30.143	(799.954)
Негізгі құралдардың тозуы мен материалдық емес активтердің амортизациясына	991.999	800.676	341.857	260.175
Кеңес беру және басқа да кәсіптік қызметтер	775.729	735.152	304.399	351.008
Бағдарламалық жасақтамаға қызмет көрсету	424.301	473.863	154.025	153.891
Іссапар және өкілдік шығыстар	392.535	264.305	153.511	75.617
Жөндеу шығыстары	303.291	191.949	110.073	71.166
Материалдар	226.846	230.380	76.430	69.127
Жалдау шығыстары	172.059	134.700	54.636	50.559
Күзет қызметтері	148.078	137.374	49.598	46.745
Көлік шығыстары	117.264	49.854	41.678	18.369
Табыс салығынан басқа өзге салықтар	107.286	165.286	38.117	26.283
Қайырымдылық	—	823.878	—	—
Басқалары	1.356.340	1.419.811	475.135	494.019
Жалпы және әкімшілік шығыстар жиыны	19.957.834	12.864.100	5.245.349	3.611.061

20. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін		30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін	
	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.
Кредиттік мекемелердегі қаражат және ақша қаражаты мен оның баламалары бойынша сыйақы	11.125.428	4.926.956	5.048.944	1.471.410
Облигациялар мен қарыздар бойынша сыйақы	2.637.052	1.180.357	1.136.678	897.152
Басқалары	16.785	283.571	6.404	185.244
Қаржылық кірістер жиыны	13.779.265	6.390.884	6.192.026	2.553.806

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****21. ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫСТАР**

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін		30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін	
	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.
<i>Облигациялар мен қарыздар бойынша пайыздық шығыстар</i>				
- сыйақы бойынша шығыстар	15.634.161	12.747.157	5.039.642	4.113.361
- келтірілген құн дисконтын амортизациялау	6.818.930	5.595.056	2.472.109	1.911.247
<i>Келтірілген құн дисконтын амортизациялау - жою міндеттемесінің резерві (13-ескертпе)</i>				
	2.327.659	2.094.516	807.372	734.050
- жұмыскерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	227.533	178.100	65.851	61.350
- басқа резервтер	650.974	—	216.991	—
Басқалары	3.263.732	1.528.073	2.337.073	457.084
Қаржылық шығыстар жиыны	28.922.989	22.142.902	10.939.038	7.277.092

22. ТАБЫС САЛЫҒЫ

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін		30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін	
	2025 ж.	2024 ж.	2025 ж.	2024 ж.
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар	40.832.288	27.154.605	8.901.617	7.776.894
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша үнемділік	(148.796)	(3.732.123)	556.872	(710.783)
Табыс салығы бойынша шығыстар жиыны	40.683.492	23.422.482	9.458.489	7.066.111

23. ШАРТТЫ ӘРІ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖӘНЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕР

Төменде көрсетілген ақпараттан басқа, 2025 жылғы 30 қыркүйекте 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылғы шоғырландырылған қаржылық есептілікте ашылғаннан басқа, қандай да бір шартты және шарттық міндеттемелер мен операциялық тәуекелдер болған жоқ.

Қоршаған ортаны қорғау мәселелері

Қазіргі уақытта Қазақстан Республикасында табиғатты 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 Қазақстан Республикасы Экология және табиғи ресурстар министрлігінің Экологиялық реттеу және бақылау комитеті беретін ең жақсы қолжетімді техниканы (бұдан әрі – «ЕКТ») қолдануға байланысты өндірісте ең үздік қолжетімді техниканы енгізу болып табылады.

ТОП - 50 тізіміне Самұрық-Энерго төрт объектісі «ЭГРЭС-1» ЖШС, «СЭГРЭС-2» АҚ, «АлЭС» АҚ (ЖЭО–2, ЖЭО-3) кірді.

Энергия өндіруші ұйымдар үшін (бұдан әрі – ЭӨҰ) Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2024 жылғы 23 қаңтардағы Қаулысымен бекітілген «Энергия өндіру мақсатында ірі қондырғыларда отынды жағу» (бұдан әрі – «СНДТ») Ең үздік қолжетімді техникалар бойынша анықтамалық әзірленді. Кешенді экологиялық рұқсат алу үшін негіз Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2024 жылғы 11 наурыздағы Қаулысымен бекітілген СНДТ-ға қорытынды болып табылады.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****23. ШАРТТЫ ӘРІ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖӘНЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕР
(жалғасы)*****Қоршаған ортаны қорғау мәселелері (жалғасы)***

Қазіргі уақытта Топ басшылығы ЕҚТ енгізудің болашақ операциялық және күрделі шығындардың құнына әсерін бағалайды. өйткені шекті тариф арқылы ЕҚТ енгізуге инвестицияларды қайтару электр энергиясына шекті тарифтердің құбылуына әкеледі.

Сонымен қатар. «Қоршаған ортаға ластаушы заттардың жиынтық шығарындылары бойынша 2021 жылғы 1 қаңтарға ең ірі I санаттағы елу объектінің тізбесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2024 жылғы 27 желтоқсандағы № 1131 Қаулысына 2025 жылдан бастап 2031 жылға дейін Ең үздік қолжетімді техникаларға кезең-кезеңімен көшу жөніндегі іс-шаралар жоспарларын әзірлеу талабымен ЭӨҰ үшін ЕҚТ енгізу мерзімдерін ауыстыру бөлігінде өзгерістер енгізілді.

Осыған орай. Қоғамның еншілес тәуелді ұйымдары (ГРЭС-1, ГРЭС-2, АлЭС және ЭТЭЦ) Ең үздік қолжетімді техникаларға кезең-кезеңімен көшу жөніндегі іс-шаралар жоспарларын әзірлеу бойынша жұмыс жасады. Ең үздік қолжетімді техниканы енгізу жөніндегі жол карталары ҚР Экология және табиғи ресурстар министрлігімен келісіліп, 2025 жылғы мамырда ҚР Энергетика министрлігімен бекітілді.

Топтың белгілі бір кәсіпорындарына қолданылатын экологиялық кодекстің басқа ережелеріне шығарындыларды бақылаудың автоматтандырылған жүйелерін орнату және қалдықтармен жұмыс жасау 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 (*13-ескерту*).

Экологиялық кодекстің қолданыстағы редакциясы кезінде Топтың 2029 жылғы 1 шілдеге дейінгі мерзімде I санаттағы объектілердің салдарын жою үшін қаржылық қамтамасыз етуді ұсыну жөніндегі міндеттемесі болады. Қаржылық қамтамасыз ету мына күйде беріледі: Кепілдік; банктік салым кепілі; мүлік кепілі; сақтандыру.

Сонымен қатар, нысанды жабуға қаржылық қамтамасыз етуге кеткен шығындар «ҚЭА» ЗТБ тарапынан жылу және электр энергиясының тарифтік сметасына кірмейтіндіктен, «Атамекен» ҚР Ұлттық кәсіпкерлер палатасы және ҚР Экология және табиғи ресурстар министрлігімен бірлесіп бірінші санаттағы нысандарды пайдалану салдарларын жабуға қаржылық қамтамасыз етуге баламалы механизмді әзірлеу мәселесі қарастырылуда.

Қаржылық қамтамасыз ету жоғарыда аталған қаржылық қамтамасыз етудің бірнеше түрінің бірімен 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 (2026 жылғы 1 шілдедегі жағдай бойынша жұмыс істеп тұрған объектілер үшін 2036 жылға дейін) - қаржылық қамтамасыз етудің жалпы сомасының кемінде елу пайызы;
- 2) Объект пайдалануға берілген күннен бастап жиырма жыл өткен соң (2026 жылғы 1 шілдедегі жағдай бойынша жұмыс істеп тұрған объектілер үшін 2046 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 есептелуге жатады.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****23. ШАРТТЫ ӘРІ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖӘНЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕР
(жалғасы)**

1-санаттағы объектілердің салдарын жою үшін қаржылық қамтамасыз етуді беру мерзімін ауыстыруды ескере отырып. Топ қаржылық қамтамасыз етудің ықтимал нұсқаларын талдау және қаржылық қамтамасыз етуге қатысты нормативтік талаптардың өзгеруіне мониторинг жүргізу бойынша жұмысты жалғастырады.

Қоршаған ортаны қорғау мәселелері (жалғасы)

Топ қоршаған ортаны қорғауға байланысты міндеттемелерін кем дегенде жыл сайынғы негізде мерзімді бағалауды жүргізеді. Міндеттемелердің анықталуына қарай олар дереу қаржылық есептілікте көрсетіледі. Қолданыстағы заңнамалар мен нормативтік актілердің өзгеруі нәтижесінде, сондай-ақ сот практикасы нәтижесінде туындауы мүмкін ықтимал 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.

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. Электр энергиясын өндіру көлемінің ұлғаюына байланысты ЭГРЭС-1 және СЭГРЭС-2-де 2024 жылы парниктік газдар шығарындыларына квота тапшылығы күтілуде. 2025 жылға арналған парниктік газдар шығарындыларын түгендеу және верификациялау 2026 жылы Қазақстан Республикасы Экология, геология және табиғи ресурстар министрінің 2022 жылғы 28 наурыздағы №91 бұйрығына сәйкес жүргізіледі.

Қазіргі уақытта Топ 2024 жылға арналған парниктік газдар шығарындыларын түгендеу мен тексеруді жүргізді. 2025 жылы қоршаған ортаны қорғау саласындағы уәкілетті органға Қазақстан Республикасының Экологиялық кодексіне сәйкес парниктік газдар шығарындыларына қосымша көміртегі квоталарын алуға өтініш берілді. Қазақстан Республикасы Экология.

2025 жылғы қыркүйекте ҚР Экология және табиғи ресурстар министрлігі тарапынан парниктік газдар шығарындылары бойынша қосымша көміртегі квоталары мақұлданды, ЭГРЭС-1 және СЭГРЭС-2 үшін дефицит ҚР Экология және табиғи ресурстар министрлігінің ұлттық резервінен толтырылды.

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

Топ климаттың өзгеруі бойынша әлемдік қауымдастықтың алаңдаушылығымен ортақ 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-Қазынаның 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 міндеттемелерді тануға/тоқтатуға, осындай активтер мен міндеттемелерді бағалауға, сондай-ақ 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 залалды қалпына келтіруге арналған резервтерді бағалады және мойындады (13-ескерту).

Климаттың өзгеруіне байланысты анықталған тәуекелдерге қатысты Топ олардың активтер мен міндеттемелерді тануға/тоқтатуға, осындай активтер мен міндеттемелерді бағалауға, сондай-ақ шоғырландырылған қаржылық есептілікте ақпаратты ашуға әсерін бағалады.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**

**23. ШАРТТЫ ӘРІ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖӘНЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕР
(жалғасы)*****Сақтандыру***

Пайдалануға беруді (іске қосуды) кешіктіруді және зиян келтіргені үшін үшінші тұлғалар алдындағы азаматтық-құқықтық жауапкершілікті қоса алғанда, құрылыс-монтаждық тәуекелдер мен жобалық жүктерді ерікті сақтандыру шарты шеңберінде сақтандыру сыйлықақысы 2024 жылы 10.388.767 мың теңге және 2025 жылы 9.895.688 мың теңге жалпы сомаға төленді. Бұл сақтандыру шығыстары міндетті болып табылады, өйткені оларды инвестор-банктер талап етеді және оларды болдырмауға болмайтын жобалық шығындардың ажырамас бөлігі ретінде қарастырады. ҚЕХС сәйкес, атап айтқанда «Қарыздар бойынша шығындар» (IAS 23) және «Негізгі құралдар» (IAS 16) бойынша, сақтандыру сыйлықақысының жалпы сомасы 10.388.767 мың теңге көлемінде капиталдандырылды және Алматы ЖЭО-2 жаңғырту және Алматы ЖЭО-3 қайта құру жобаларының құнына ескерілді. Сақтандыру сыйлықақысын капиталдандыру оның активті дайын күйге келтірумен және жобаның болашақ экономикалық пайдасына әсер етуі мүмкін қаржылық шығындардан қорғаумен тікелей байланысына негізделген.

Қарыздар бойынша ковенанттар

Топ барлық кредиттік келісімдердің талаптары бойынша қаржы және қаржылық емес көрсеткіштердің орындалуын қамтамасыз етуі тиіс. Шарттық талаптарды орындамау банкке кредиттер мен қарыздарды дереу қайтаруды талап етуге құқық береді. 2025 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша және көрсетілген күні аяқталған тоғыз айда Топта алынған қарыз шарттары бойынша ковенанттарды бұзушылықтар болған жоқ. Топ болашақта қаржылық ковенанттардың бұзылуына әкелуі мүмкін қаржылық көрсеткіштердің нашарлауын күтпейді.

Соттың істі қарауы

Топ әдеттегі қызметінің барысында сот процестері мен шағымдарға ұшырауы мүмкін. Қазіргі уақытта Топ басшылығы осы сот процестері мен шағым-талаптардың нәтижесінде түпкілікті міндеттемелер Топтың болашақ қаржылық жағдайына айтарлықтай теріс әсер етпейді деп санайды.

Күрделі сипаттағы міндеттемелер

Топ өздерінің маусымдық және басқа да туындайтын бизнес- тәуекелдеріне ұшырауын талдады. бірақ 2025 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Топтың қаржылық көрсеткіштеріне немесе жағдайына әсер етуі мүмкін қандай да бір тәуекелдерді анықтамады. Топ күрделі сипаттағы міндеттемелерді орындау және айналым капиталын қамтамасыз ету үшін қажетті қаражат пен қаржыландыру көздеріне ие.

2025 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Топтың ҚҚС-ты қоспағанда 274.246.893 мың теңге (2024 жылғы 31 желтоқсан: ҚҚС-ты қоспағанда 481.295.663 мың теңге) сомасына негізгі құралдарды сатып алу бойынша шарттық міндеттемелері болды.

Бірлескен кәсіпорынның шартты міндеттемелері – «Богатырь Көмір» ЖШС салық мәселелері

Павлодар облысы бойынша Мемлекеттік кірістер департаменті (МКД) «Богатырь Көмір» ЖШС-ға, Топтың бірлескен кәсіпорнына қатысты екі салықтық тексеру жүргізді, олардың нәтижелері бойынша МКД бейрезиденттің кірістері бойынша төлем көзінен 1.155.837 мың теңге сомасында КТС қосымша есептеу және тиісінше 6.134.784 мың теңге сомасында салықтарды қосымша есептеу туралы хабарлама жіберді. Қазіргі уақытта бірінші тексеріс бойынша дау Серіктестіктің пайдасына бұрын шығарылған сот шешімі жойылғаннан кейін берілген «Богатырь Көмір» ЖШС-ның кассациялық шағымы шеңберінде Қазақстан Республикасы Жоғарғы Сотының Әкімшілік істер жөніндегі сот алқасында қаралуда. Бұдан басқа, 2025 жылғы 24 маусымда «Богатырь-Көмір» ЖШС Павлодар облысы бойынша МААС-қа екінші тексеру бойынша салықтарды қосымша есептеуге дауласу туралы әкімшілік талап-арыз жіберді.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****23. ШАРТТЫ ӘРІ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖӘНЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕР
(жалғасы)***Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың күрделі сипаттағы міндеттемелері*

2025 жылғы 30 қыркүйектегі жағдай бойынша Forum Muider. СЭГРЭС-2 ұзақ мерзімді шарттық міндеттемелеріндегі Топтың үлесі тиісінше 827.767 мың теңгені және 538.339.581 мың теңгені құрады (2024 жылғы 31 желтоқсан: тиісінше 4.576.543 мың теңге және 644.132.840 мың теңге).

24. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫНЫҢ ӘДІЛ ҚҰНЫ

Әділ құнды анықтауда қолданылатын деректердің дұрыстығы туралы түсінік беру үшін Топ өздерінің қаржы құралдарын ҚЕХС-ке сәйкес белгіленген үш деңгейге жіктейді. Әділ құнды бағалау нәтижелері талданады және әділ құн иерархиясының деңгейлері бойынша былайша бөлінеді: (i) 1-деңгейге бірдей активтер немесе міндеттемелер үшін белсенді нарықтардағы баға белгіленетін бағалар (түзетілмейтін) бойынша бағалау. (ii) 2-деңгейге - пайдаланылған барлық маңызды бастапқы деректер актив немесе міндеттеме үшін тікелей немесе жанама қадағаланатын болып табылатын бағалау әдістері арқылы алынған (яғни. мысалы. бағалар) және (iii) бақыланатын нарықтық деректерге негізделмеген бағалаулар болып табылатын 3-деңгей бағалары (яғни бақыланбайтын бастапқы деректерге негізделген). Төменде әділ құн иерархиясының деңгейлері бойынша әділ құнды талдау және әділ құн бойынша бағаланбаған активтер мен міндеттемелердің баланстық құны келтірілген:

Мың қазақстандық теңгемен	2025 жылғы 30 қыркүйек				2024 жылғы 31 желтоқсан			
	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	Баланс- тық құн	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	Баланс-тық құн
Міндеттемелер								
Қарыздар	-	412.740.052	-	437.274.714	-	355.707.072	-	373.098.400

Барлық қалған қаржы құралдары үшін (ақша қаражаты мен оның баламалары, дебиторлық және кредиторлық берешек, өзге де қаржы активтері мен міндеттемелері) әділ құн баланстық құнға сәйкес келеді.

Амортизацияланған құны бойынша көрсетілетін қаржы активтері

Белгіленген пайыздық мөлшерлеме құралдарының бағаланған әділ құны ұқсас кредиттік тәуекелі бар және өтеуге дейінгі мерзімі бар жаңа құралдар үшін қолданыстағы пайыздық мөлшерлемелер бойынша дисконтталған, алуға күтілетін бағалау ақша ағындарының сомалары негізінде анықталады. Қолданылған дисконттау нормалары контрагенттің кредиттік тәуекеліне байланысты.

Амортизацияланған құны бойынша көрсетілетін қаржылық міндеттемелер

Нарықтық баға белгілеулері жоқ белгіленген пайыздық мөлшерлемесі бар және өтеу мерзімі белгіленген құралдардың бағалау әділ құны ұқсас кредиттік тәуекелі және өтеу мерзімі бар жаңа құралдар үшін қолданыстағы пайыздық мөлшерлемелер бойынша дисконтталған бағалау ақша ағындары негізінде анықталады.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**

25. ЕСЕПТІ КҮННЕН KEЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

2025 жылғы 2 қазанда Топ «Самұрық-Қазына» ҰӘҚ» АҚ алдында облигациялар бойынша негізгі борыш сомасына 1.736.828 мың теңге және облигациялар бойынша сыйақы сомасына 1.291.766 мың теңге сомасына берешек төледі.

2025 жылғы 23 қазанда 1-МАЭС «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-дан 19,63% сыйақы мөлшерлемесі бойынша 1.970.810 мың теңге сомасына отын берудің өндірістік кешенін реконструкциялауға және жаңғыртуға байланысты шығыстарға қарыз алды.

2025 жылдың қазан айында АлЭС «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-мен қолданыстағы кредиттік желі шеңберінде жалпы сомасы 2.049.350 мың теңгеге айналым қаражатын толықтыруға және 3-ЖЭО-ны қайта жаңарту жобасына, оның ішінде «3-ЖЭО-ны қайта жаңарту» жобасын іске асыруға байланысты келтірілген шығындарды өтеуге 2.506.590 мың теңге сомасына қарыз алды теңге (мөлшерлемелер - 18,5% -19,5%).

2025 жылдың қазан айында АЖК «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-мен Кредиттік желі беру туралы келісім шеңберінде 20,5% сыйақы мөлшерлемесі бойынша жалпы сомасы 4.900.000 мың теңгеге, айналым қаражатын толықтыруға қарыз алды. Сондай-ақ, АЖК «АЖК» - «Энергосбыт» АҚ филиалының айналым қаражатын толықтыруға 20,5% сыйақы мөлшерлемесі бойынша жалпы сомасы 4.061.728 мың теңгеге қарыз алды.

2025 жылдың қазан және қараша айларында АлЭС Еуропа қайта құру және даму банкімен қолданыстағы кредиттік желі шеңберінде TONIA+1,5% банк маржасы, +1% қаржыландыру спреді (айырмасы) сыйақы мөлшерлемесі бойынша Алматы 2-ЖЭО-ны қоршаған ортаға әсерін барынша азайта отырып жаңғырту жобасына қарыздар алды

2025 жылдың қазан айында Топ POWERCHINA SEPCO1 Electric Power Construction Co. атына 27.248.518 мың теңге және тиісінше «KBI Energy Group» ЖШС атына 2.506.590 мың теңге сомасында «Алматы 2-ЖЭО-ны қоршаған ортаға әсерін барынша азайта отырып жаңғырту» және «Алматы 3-ЖЭО-ны қайта жаңарту» жобалары бойынша жабдық алу үшін алдын ала төлем жасады.

2025 жылғы 31 қазанда Forum Muider Limited Кипр юрисдикциясынан АХҚО юрисдикциясына редомициляция (аударым) жасады.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****26. АКЦИЯҒА ШАҚҚАНДАҒЫ ПАЙДА ЖӘНЕ БІР АКЦИЯНЫҢ БАЛАНСТЫҚ ҚҰНЫ***Акцияға шаққандағы пайда:*

	30 қыркүйекте аяқталған тоғыз ай үшін		30 қыркүйекте аяқталған үш ай үшін	
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025	2024	2025	2024
Топ акционерлеріне тиесілі кезеңдегі пайда (қазақстандық мың теңгемен)	137.440.664	95.580.041	27.461.128	27.563.634
Айналыстағы жай акциялардың орташа алынған саны	7.022.287	6.828.514	7.146.722	6.948.854
Топ акционерлеріне тиесілі акцияға шаққандағы пайда (теңгеге дейін дөңгелектей отырып) базалық және бөлінген	19.572	13.997	3.842	3.967

Бір акцияның баланстық құны

Бір жай акцияның баланстық құны ҚЕХС-ке жатпайтын көрсеткіш және KASE талабы бойынша ашылып көрсетіледі.

«Қазақстан қор биржасы» АҚ (бұдан әрі «ҚҚБ») Биржалық кеңесінің 2010 жылғы 4 қазандағы шешіміне сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептілігі ҚҚБ бекіткен қағидаларға сәйкес есептелген есепті күні бір акцияның (жай және артықшылықты) баланстық құны туралы деректерді қамтуы тиіс. 2025 жылғы 30 қыркүйекте қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептіліктің деректері негізінде Топ басшылығымен есептелген бұл көрсеткіш 127.344 теңгені құрады (2024 жылғы 31 желтоқсан: 110.361 теңге). Төменде бір акцияның баланстық құнын есептеу кестесі берілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 30 қыркүйек	2024 жылғы 31 желтоқсан
Активтер жиыны	1.704.694.621	1.414.286.399
Минусы: материалдық емес активтер	(6.816.455)	(5.545.328)
Минусы: міндеттемелер жиыны	(781.198.864)	(641.483.819)
Жай акциялар үшін таза активтер	916.679.302	767.257.252
Есепті күнге жай акциялардың саны	7.198.467	6.952.267
Бір акцияның баланстық құны. теңге	127.344	110.361