

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
АО «Социально-предпринимательская корпорация
«Ертiс»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

г. Устькаменегосрк, 2026 год

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	3
Отчет (заключение) независимых аудиторов	4-6
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	
Бухгалтерский баланс	7-9
Отчет о прибылях и убытках	10-11
Отчет о движении денежных средств	12-13
Отчет об изменениях капитала	14-17
Примечания к финансовой отчетности	18-41



**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства Компании в отношении консолидированной финансовой отчетности АО Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» (далее по тексту – «Компания», «Общество»).

Руководство Компании несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер в пределах своей компетенции по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., была утверждена руководством АО Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» 27 июля 2026 г.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Председатель Правления

Донбаев А.Б.

(подпись/м.п.)

Главный бухгалтер

Бажаева С. К.

ТОО «Trust Audit»

Лицензия №26004961
от 18.02.2026г.
выдано КВГА МФ РК
050057, РК, г. Алматы,
Бостандыкский р/н, ул.Жарокова
д.164, кв.22
тел. +7-707-203-97-27
E-mail: mari.bulatova@mail.ru



БИН 260240013556
АО "ForteBank"
KZ9896502F0021265527
БИК IRTYKZKA
Код 17 ТОО резиденты



«Утверждаю»

Директор ТОО «Trust
Аудит»

Булатова М.С.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки

финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

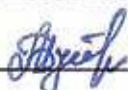
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

• проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора:

Директор-Аудитор  Булатова М.С.



(подпись/личная печать аудитора)

Квалификационное свидетельство аудитора №: МФ-0001786 от 2 июля 2021 г. выдано: ЧУ «Квалификационная комиссия Профессиональной аудиторской организации «Лига Аудиторов» по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан»

Аудитор  Булатов С.С.



(подпись/личная печать аудитора)

Квалификационное свидетельство аудитора №: МФ-0000824 от 11 июля 2019 г. выдано: ЧУ «Квалификационная комиссия Ассоциации аудиторской организации и аудиторов Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан»

Дата заключения 27 июля 2026 года.



Консолидированная финансовая отчетность АО СПК «Ертіс» за 2025 год

Приложение 1
к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 № 404
Форма 1

Консолидированный бухгалтерский баланс отчетный период 2025 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

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

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации **АО СПК «Ертіс»**
по состоянию на «31» декабря 2025г.

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	9 858 095	9 998 680
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	10 478 780	
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	3 195 069	500 000
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	832 068	5 911 950
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2 878 160	276 027
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	822	
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	665 487	511 827
Запасы	020	1 206 546	2 541 433
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	18 528 210	8 000 099
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	47 643 237	27 740 016
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		532 083
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		12 667 649
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые	112	632 785	

Консолидированная финансовая отчетность АО СПК «Ертіс» за 2025 год

по справедливой стоимости через прибыли или убытки			
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	12 979 785	17 115 604
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	1 555 450	1 609 125
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	15 636 513	10 379 260
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	21 679 280	18 969 192
Актив в форме права пользования	122	761 736	
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	44 164	9 228
Отложенные налоговые активы	126	87 326	64 079
Прочие долгосрочные активы	127	936 816	882 116
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	54 313 855	61 696 253
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		101 957 092	89 968 352
Обязательство и капитал	Код строки		
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	8 150 000	8 324 200
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	178 759	174 067
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	313 064	118 974
Краткосрочные оценочные обязательства	215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	10	9
Вознаграждения работникам	217	123 563	120 401
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	275 486	198 541
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	9 040 882	8 936 192
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	1 038 176	1 058 183
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	3 700 400	3 777 987

Консолидированная финансовая отчетность АО СПК «Ертіс» за 2025 год

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	23 593 992	17 935 118
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	28 332 568	22 771 288
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	71 077 552	66 786 336
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(3 285 539)	(3 285 539)
Компоненты прочего совокупного дохода	413	15 753	215 608
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(3 053 830)	(5 284 939)
Прочий капитал	415	300	
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	64 754 236	58 431 466
Доля неконтролирующих собственников	421	(170 594)	(170 594)
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	64 583 642	58 260 872
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		101 957 092	89 968 352

Председатель Правления

Донбаев А.Б.

(подпись/м.п.)

Главный бухгалтер

Бажаева С. К.



(Handwritten signature of S.K. Bajayeva)



Приложение 1

Консолидированная финансовая отчетность АО СПК «Ертіс» за 2025 год

к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404
Форма 2

Консолидированный отчет о прибылях и убытках отчетный период 2025г.

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации **АО СПК «Ертіс»**

за год, заканчивающийся «31» декабря 2025г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	7 394 584	3 440 404
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	6 755 899	2 966 978
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)	012	638 685	473 426
Расходы по реализации	013	4 567	3 014
Административные расходы	014	2 537 907	1 697 063
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(1 903 789)	(1 226 651)
Финансовые доходы	021	1 801 465	1 394 415
Финансовые расходы	022	115 336	86 580
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	911 043	1 382 077
Прочие расходы	025	350 572	1 525 951
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	342 811	(62 690)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(23 247)	(1 025)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	366 058	(63 715)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	366 058	(63 715)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке)	411		

Консолидированная финансовая отчетность АО СПК «Ертіс» за 2025 год

ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия			
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	366 058	(63 715)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления

Донбаев А.Б.

(подпись/м.п.)



Главный бухгалтер

Бажаева С. К.

(подпись)



Консолидированная финансовая отчетность АО СПК «Ертіс» за 2025 год

к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 4

к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404

Форма 3

Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств"

Наименование организации **АО СПК «Ертіс»**

за год, заканчивающийся «31» декабря 2025г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	15 400 724	12 398 022
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	8 307 620	3 826 457
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		38
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	851 251	1 236 405
прочие поступления	016	6 241 853	7 335 122
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	8 437 246	7 940 177
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	4 117 620	1 227 436
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	59 454	135 583
выплаты по оплате труда	023	2 294 275	1 652 338
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	1 264 162	766 958
прочие выплаты	027	701 735	4 157 862
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	6 963 478	4 457 846
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	40 457	32 075
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		

Консолидированная финансовая отчетность АО СПК «Ертіс» за 2025 год

полученные вознаграждения	051	40 457	32 075
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	8 846 525	6 852 087
в том числе:			
приобретение основных средств	061	116 808	103 082
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	8 729 717	6 749 005
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(8 806 068)	(6 820 012)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	18 762 604	20 472 031
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	9 868 281	16 500 000
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	8 894 323	3 972 031
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	17 060 599	21 740 495
в том числе:			
погашение займов	101	8 745 989	1 726 344
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	14 610	12 746
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	8 300 000	20 001 405
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	1 702 005	(1 268 464)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(140 585)	(3 630 631)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	9 998 680	13 629 311
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	9 858 095	9 998 680

Председатель Правления

Донбаев А.Б.

(подпись/м.п.)

Главный бухгалтер

Бажаева С. К.

Консолидированная финансовая отчетность АО СПК «Ертіс»

Приложение 1
к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 3
к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28. Июня 2017 года № 404
форма 5

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
АО СПК «Ертіс» за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля некон-тролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	53 734 095		(3 285 539)	47 718	(4 099 167)	(170 594)	46 226 513
Изменение в учетной политике	011					(1 264 877)		(1 264 877)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	53 734 095		(3 285 539)	47 718	(5 364 044)	(170 594)	44 961 636
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200				167 890	91 851		259 741
Прибыль (убыток) за год	210					(63 715)		(63 715)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				167 890	155 566		323 456
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222							
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223				167 890	155 566		323 456

ТОО «Тrust Аудит»

15

ТОО «Trust Аудит»

16

[illegible]

(подпись/м.п.)

Бажаева С. К.

Владислав С. П.
Павлов



**ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ВКЛЮЧАЮЩАЯ КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ
СУЩЕСТВЕННЫХ ЭЛЕМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И
ПРОЧУЮ ПОЯСНИТЕЛЬНУЮ ИНФОРМАЦИЮ**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование предприятия: Акционерное общество "Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс». АО было создано на основании приказа Комитета Государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 15.06.2007г. № 339 «О создании Акционерного общества АО «СПК «Ертіс» в целях реализации Постановления Правительства РК от 11.05.2007 №376 «О мерах по реализации Указа Президента РК от 20.04.2007г. № 230.

Единственным акционером АО на отчетную дату является местный исполнительный орган в лице ВКО акимата.

Юридический и фактический адрес: РК, ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Казахстан 59/1.

Согласно Уставу основной целью Компании является содействие экономическому развитию ВКО путем консолидации государственного и частного секторов.

Уставный капитал АО сформирован на конец отчетного года в размере 71 077 552 тыс. тенге, полностью оплачен.

Акционерное общество «Аэропорт Усть-Каменогорск», в дальнейшем именуемое «Общество» является организацией, обладающей статусом юридического лица, созданным в организационно-правовой форме акционерного общества и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 7 октября 2007 года выданное Департаментом юстиции Восточно-Казахстанской области Министерства юстиции Республики Казахстан

Место нахождения Общества (исполнительного органа Общества): Республика Казахстан, ВКО, г.Усть-Каменогорск, улица Бажова, дом 566, почтовый индекс 070009. Общество зарегистрировано 17.10.2007 года в департаменте юстиции г. Усть-Каменогорск. Срок деятельности Общества не ограничен.

Единственным акционером Общества является Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс».

2. Основы представления консолидированной финансовой отчетности

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Основы представления

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой является тенге. Валютой представления отчетности является тенге. Данная финансовая отчетность согласно МСФО представлена в тенге, поскольку в данной валюте выражаются цены на оказываемые услуги, производятся материальные трудовые и прочие затраты, связанные с поставкой товаров и услуг. Вся финансовая информация представлена в тыс. тенге.

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Использование оценок

Для подготовки данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Общество за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2026 года

Общество впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты (если не указано иное). Общество не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 уточняют требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общество.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общество. Общество намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограниченная возможность обмена»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», чтобы уточнения того, как компания должна оценивать возможность обмена валюты и как она должна определять спотовый обменный курс в случае отсутствия возможности обмена. Поправки также требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, как валюта, не подлежащая обмену на другую валюту, влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств предприятия.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но при этом необходимо будет раскрыть информацию. При применении поправок Общество не может пересчитывать сравнительную информацию.



Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общество.

Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов — Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7

30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 с целью:

(а) уточнить дату признания и прекращения признания некоторых финансовых активов и обязательств, с новым исключением по некоторым финансовым обязательствам, погашенным через систему электронных платежей;

(б) разъяснить и предоставить дополнительное руководство по оценке того, отвечает ли финансовый актив критерию SPPI (выплаты исключительно основной суммы долга и процентов);

(в) добавить новые раскрытия информации для определенных инструментов с договорными условиями, которые могут изменить денежные потоки (например, некоторые инструменты с характеристиками, связанными с достижением целей в области охраны окружающей среды, социальной политики и корпоративного управления (ESG)); и

(г) обновить раскрытия информации в отношении долевых инструментов, классифицированных компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общество.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 18 – новый стандарт по улучшенному представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности, в особенности, в отношении статей отчета о прибыли и убытке. Основные изменения, введенные МСФО (IFRS) 18, связаны со:

-структурой отчета о прибыли или убытке;

-необходимым раскрытием в финансовой отчетности определенных показателей прибыли и убытка, которые представляются вне финансовой отчетности организации (т. е. установленные руководством показатели деятельности); и

-улучшенными требованиями по агрегированию и дезагрегированию информации, которые применяются к основным финансовым отчетам и примечаниям в целом.

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1, но многие существующие принципы МСФО (IAS) 1 сохраняются с небольшими изменениями. МСФО (IFRS) 18 не повлияет на признание и оценку статей в финансовой отчетности, но может изменить то, что организация презентует как «операционная прибыль или убыток». МСФО (IFRS) 18 будет применяться к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 года или после этой даты, а также к сравнительной информации.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общество.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние Общество без публичной отчетности: раскрытие информации»

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил новый Стандарт бухгалтерского учета МСФО для дочерних компаний. Согласно МСФО (IFRS) 19, дочерним компаниям, отвечающим определенным критериям, разрешается использовать Стандарты бухгалтерского учета МСФО с сокращением объема раскрытия информации. Применение МСФО (IFRS) 19 поможет снизить затраты на подготовку финансовой отчетности дочерних компаний, сохраняя при этом полезность информации для пользователей их финансовых отчетностей. Дочерние Общество, применяющие Стандарты бухгалтерского учета МСФО при подготовке своей финансовой отчетности, раскрывают информацию, которая может быть непропорционально обширной с учетом информационных потребностей пользователей их финансовых отчетов. МСФО (IFRS) 19 поможет решить эти проблемы посредством:

-предоставления дочерним компаниям возможности вести только один набор бухгалтерского учета, чтобы удовлетворить потребности как материнской Общество, так и пользователей их финансовой отчетности;

-сокращения требований к раскрытию информации — МСФО (IFRS) 19 допускает сокращенное раскрытие информации, что лучше соответствует потребностям пользователей их финансовых отчетов.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общество.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» (выпущен 30 января 2014 года)

МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям при их первом применении МСФО продолжить учет остатков по счету отложенных тарифных разниц в соответствии с учетной политикой,

предусмотренной ранее применявшимися ОПБУ при принятии ими Стандартов бухгалтерского учета МСФО. Тем не менее, для повышения сопоставимости с организациями, которые уже применяют Стандарты бухгалтерского учета МСФО и не признают такие суммы, стандарт требует, чтобы влияние тарифного регулирования было представлено отдельно от других статей. Организация, которая уже представляет финансовую отчетность в соответствии со Стандартами бухгалтерского учета МСФО, не имеет права применять стандарт. Этот стандарт вступит в силу с даты, которая еще не определена Советом по МСФО.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным Обществом».

Эти поправки призваны урегулировать противоречие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и требованиями МСФО (IAS) 28 при рассмотрении продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным Обществом. Основным последствием применения поправок является то, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В 2015 году Совет по МСФО решил отложить дату вступления в силу этих поправок на неопределенный срок.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ежегодные усовершенствования Стандартов бухгалтерского учета МСФО (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года)

В МСФО (IFRS) 1 было разъяснено, что при переходе на Стандарты бухгалтерского учета МСФО необходимо прекратить учет хеджирования, если он не соответствует «квалификационным критериям», а не «условиям» для учета хеджирования, с целью устранения возможной путаницы, возникающей из-за несоответствия между формулировкой в МСФО (IFRS) 1 и требованиями к учету хеджирования в МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации о прибыли или убытке при прекращении признания, относящемся к финансовым активам, в которых организация продолжает принимать участие, включая информацию о том, включали ли оценки справедливой стоимости «значительные ненаблюдаемые исходные данные». Эта новая фраза заменила ссылку на «значительные исходные данные, которые не были основаны на наблюдаемых рыночных данных». Данная поправка приводит формулировку в соответствие с МСФО (IFRS) 13. Кроме того, были уточнены некоторые примеры руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7, а также добавлен текст о том, что примеры не обязательно иллюстрируют все требования в указанных параграфах МСФО (IFRS) 7. Были внесены поправки в МСФО (IFRS) 16 с целью разъяснения того, что когда арендатор определил, что обязательство по аренде было погашено в соответствии с МСФО (IFRS) 9, арендатор должен применять руководство МСФО (IFRS) 9 для признания возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. Это разъяснение применяется к обязательствам по аренде, которые погашены в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет эту поправку. Для устранения противоречия между МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 торговая дебиторская задолженность теперь должна первоначально признаваться по «сумме, определенной путем применения МСФО (IFRS) 15», а не по «цене сделки» (как было определено в МСФО (IFRS) 15). В МСФО (IFRS) 10 были внесены поправки с целью использования менее однозначных формулировок в случаях, когда организация является «фактическим агентом», а также для уточнения того, что отношения, описанные в пункте В74 МСФО (IFRS) 10, являются лишь одним примером обстоятельств, в которых для определения того, действует ли сторона в качестве фактического агента, требуется суждение. В МСФО (IAS) 7 были внесены поправки, чтобы удалить ссылки на «метод учёта по фактической стоимости приобретения», который был исключен из стандартов учета МСФО в мае 2008 года, когда Совет по МСФО выпустил поправку «Стоимость инвестиции в дочернюю, совместно контролируемую или ассоциированную организацию».

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Общество не применяла новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества, и которые Общество планирует применить лишь с даты их вступления в силу.

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности согласно МСФО применялись

основные принципы учетной политики, разработанной в Компании.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Компания производит операции с материнской Компанией. В соответствии с МСФО 39 первоначальное признание финансовых инструментов производится по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций, для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным/нерыночным ставкам, используется профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование при аналогичных операциях с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Дочерние, зависимые, совместные предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые СПК. Контроль имеет место в тех случаях, когда Компания имеет право на переменный доход от объекта инвестирования, подвержена рискам от переменного дохода от объекта инвестиций, имеет возможность влиять на переменный доход от объекта инвестиций.

Зависимыми являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Компания оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Совместно контролируемые являются организации, созданные совместно с юридическими лицами, если СПК правомочно осуществлять совместный контроль. Совместными предприятиями являются организации, на политику которых СПК оказывает влияние, но не контролирует их.

Если СПК не оказывает влияния на объект инвестиций, то учет их осуществляется в соответствии с IFRS 9. Инвестиции в зависимые, совместные предприятия учитываются методом долевого участия. Инвестиции учитываются согласно требованиям стандартов IFRS 10,11, IAS 28. Инвестиции в совместную деятельность учитываются в составе активов, предоставленных СПК для совместной деятельности.

Имущество, машины и оборудование

Объекты имущества, машин и оборудования отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость активов, построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть накладных расходов.

Последующие капитальные вложения в основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы. Будущие экономические выгоды от использования могут выражаться увеличением нормативного срока службы или повышением производительности.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Для учета операций по обмену основными средствами оценка производится по рыночной стоимости аналогичных основных средств.

В качестве инвестиционного имущества признаются объекты зданий, земля, предоставляемые Компанией в операционную аренду. Модель оценки имущества – по фактическим затратам за минусом амортизации и убытков от обесценения.

Износ начисляется прямолинейным методом в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с момента готовности актива к использованию и прекращается с прекращением его признания.

Нематериальные активы

В качестве НМА признаются расходы по приобретению права недропользования и разработке проектов, приобретению патентов, торговых марок. Последующие затраты, связанные с нематериальными активами, признаются как расходы того отчетного периода, в котором они понесены, кроме случаев, когда существует вероятность того, что эти затраты позволят активу создавать экономические выгоды сверх первоначально определенных норм и при условии, что эти затраты могут быть надежно оценены и отнесены на активы.

НМА, являющиеся правом недропользования Компании на разведку минералов, руд, ПИ, оцениваются по справедливой стоимости, не подлежат амортизации, предназначены в качестве вклада в УК создаваемых совместных предприятий. Прочие нематериальные активы после первоначального признания в качестве актива учитываются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения, метод амортизации – равномерный прямолинейный.

Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается - применительно к инструментам, не относящимся к категории

инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период - на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат.

Финансовый инструмент признается в том случае, если Компания становится стороной в договорных отношениях, определяющих условия соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы прекращают признаваться в том случае, если теряют силу предусмотренные договором права АО на потоки денежных средств, связанных с данными активами, либо если АО передает финансовый актив третьей стороне не оставив за собой контроля над этим активом или практически всех рисков и выгод, присущих данному активу.

Сделки покупки или продажи финансовых активов по контрактам на стандартных условиях признаются в учете на дату заключения сделки, т.е. на дату принятия АО обязательства по покупке или продаже актива. Финансовые обязательства перестают признаваться в учете и финансовой отчетности в том случае, если предусмотренные договором обязательства АО исполняются, аннулируются или прекращаются с истечением срока.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую стоимость реализации в ходе обычного ведения бизнеса за вычетом возможных затрат на комплектацию и реализацию. Оценка стоимости товарно-материальных запасов производится по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, а также расходы непосредственно связанные с их приобретением.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Компании, отличных от товарно-материальных запасов рассматривается в целях определения признаков, указывающих на их обесценение. Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные потоки превышает его возмещаемую стоимость.

Вознаграждения сотрудникам и обязательства по пенсионному обеспечению

Вознаграждения сотрудникам определены трудовыми договорами, заключенными в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания в отчетном периоде не имела дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме государственной пенсионной системы Республики Казахстан. Компания не имеет обязательств, возникающих после увольнения работников или других обязательств, требующих начисления.

Резервы

Резервы признаются в бухгалтерском балансе, когда Компания имеет текущее (юридическое или вмененное) обязательство в результате прошлого события, его оценка надежна и существует вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для погашения обязательства.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается по дисконтированной стоимости.

Займы и кредиты

Краткосрочные займы и кредиты признаются по первоначальной стоимости. Долгосрочные займы и кредиты признаются по дисконтированной стоимости. Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Подходный налог

Расходы по подходному налогу включают расходы по текущему и отложенному налогу. Текущие расходы по налогу представляет собой налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет. Отложенный налог определяется с использованием балансового метода с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях.

Отложенный налоговый актив признается для всех вычитаемых временных разниц в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы уменьшаются в случае, когда больше не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль и реализация налогового актива становится невозможной. Отложенные налоговые требования и обязательства не дисконтируются. Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе

**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок.

Выручка

Выручка от реализации товаров отражается в отчете о прибылях и убытках на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения. Выручка признается за вычетом НДС, определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Выручка от реализации услуг отражается в отчете о прибылях и убытках по мере завершения определенного этапа работы на отчетную дату. Этап завершения определяется на основании акта выполненных работ.

Доходы от совместной деятельности признаются по мере получения выгод от реализации плодов либо оказанию услуг, расходы по СД признаются сопоставимо доходам.

Взаимозачеты и бартерные операции

Некоторая часть операций купли-продажи может осуществляться путем взаимозачетов или других неденежных расчетов. Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, признаются на основании расчета Руководством Компании справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на конец периода, пересчитываются по рыночному курсу на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в тенге денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

010 Денежные средства и их эквиваленты АО «СПК «Ертіс»

По балансу на 31 декабря 2025 года денежные средства представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на текущих банковских счетах	9 246 681	9 513 113
Денежные средства на сберегательных счетах	32 022	204 009
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств (АО «Банк Астаны»)	(20 468)	(20 468)
Итого по строке 010 баланса:	9 258 235	9 696 654

010 Денежные средства и их эквиваленты АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

По балансу на 31 декабря 2025 года денежные средства представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства в кассе	2 007	1 049
Денежные средства на сберегательных счетах	272 569	236 000
Денежные средства на текущих банковских счетах	325 391	65 084
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств (АО «Банк Астаны»)	(107)	(107)
Итого по строке 010 баланса:	599 860	302 026

011 Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки АО «СПК «Ертіс»

По состоянию на 31 декабря 2025 г. краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости представляется таким образом:

тыс.тенге

**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (выданные займы по программе стабилизации цен и Кен дала)	10 478 780	
Итого по строке 011 баланса:	10 478 780	

013 Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки АО «СПК «Ертіс»

По состоянию на 31 декабря 2025 г. краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки представляется таким образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	3 195 069	500 000
Итого по строке 013 баланса:	3 195 069	500 000

015 Прочие краткосрочные финансовые активы АО «СПК «Ертіс»

По состоянию на 31 декабря 2025 г. прочие краткосрочные финансовые активы, представляется таким образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Прочие краткосрочные финансовые активы (краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам, вознаграждения к получению)	831 950	5 911 832
Итого по строке 015 баланса:	831 950	5 911 832

016 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

По состоянию на 31 декабря 2025 г. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представляется таким образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Торговая дебиторская задолженность	101 459	69 304
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(202)	(202)
Краткосрочная дебиторская задолженность подотчётных лиц	10	163
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность работников (хищения, порча, материальный ущерб)	609	245
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	241	566
Итого по строке 016 баланса:	102 117	70 076

017 КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

По состоянию на 31 декабря 2025 г. краткосрочная дебиторская задолженность по аренде представляется таким образом:

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	822	284
Итого по строке 017 баланса:	822	284

**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

019 Текущий подоходный налог АО «СПК «Ертіс»

По состоянию на 31 декабря 2025 г. текущий подоходный налог представляется таким образом:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Корпоративный подоходный налог	636 781	492 833
Итого по строке 019 баланса:	636 781	492 833

019 Текущий подоходный налог АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

По состоянию на 31 декабря 2025 г. текущий подоходный налог представляется таким образом:

	тыс.тенге	
Наименование статьи	31.12.2025	31.12.2024
Корпоративный подоходный налог	28 114	20 579
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	120	(2 078)
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджете	472	493
Итого по строке 019 баланса:	28 706	18 994

020 Запасы АО «СПК «Ертіс»

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы представлены следующим образом:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Сырье и материалы	30 925	28 513
Товары	1 010 944	2 386 015
Итого по строке 020 баланса:	1 041 869	2 414 528

020 Запасы АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы представлены следующим образом:

	тыс.тенге	
Наименование статьи	31.12.2025	31.12.2024
Сырье и материалы	41 107	33 490
Топливо	94 332	66 959
Запасные части	23 543	25 184
Товары	4 213	4 049
Строительные материалы	7 396	1 213
Резерв по списанию сырья и материалов	(5 914)	(3 990)
Итого по строке 020 баланса:	164 677	126 905

Согласно Учетной Политики, инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Обществ.

022 Прочие краткосрочные активы АО «СПК «Ертіс»

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Просроченная задолженность клиентов по предоставленным	3 813 849	

**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

займам		
Налог на добавленную стоимость к возмещению	42 074	100 832
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	2 094	1 690
Излишне уплаченные в бюджет суммы НДС	4 927	7 620
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1 110	1 778
Краткосрочные авансы выданные	829	897
Прочие краткосрочные активы	14 655 954	7 879 876
Итого по строке 022 баланса:	18 520 837	7 992 693

Расшифровка прочих краткосрочных активов АО «СПК «Ертіс»

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
"AA2A" TOO	600 000	
ALTAI MAI TOO	2 473 233	2 473 233
AsilЖолGroup TOO		24 114
BERGSTEIN TOO		-22 054
Ecoton-Shygys	1 400 000	
EKM COMPANY TOO	4 310 252	1 890 842
Ertis Bereke Oskemen	2 506 348	1 600 000
OskemenBuild TOO	1 242 918	1 075 119
Qaton-Qaragai resort & SPA TOO	100 000	
RAM AGRO KX	131 370	131 370
АРХИТЕКТУРА и К	836 928	
Асфарм TOO	86 200	86 200
Восток-строй Компания TOO	175 933	239 689
Дейнека TOO	79 125	79 125
КГП на ПХВ "АП ВКО"АА ВКО		45 902
Садырбаева Э.Н. ИП	457 312	
Семмелиорация ОЮЛ в форме Ассоциации	256 335	256 335
Итого	14 655 954	7 879 876

022 Прочие краткосрочные активы АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочные авансы выданные	2 808	3 547
Расходы будущих периодов	4 565	3 859
Итого по строке 022 баланса:	7 373	7 406

101 Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи АО «СПК «Ертіс»

Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		532 083
Итого по строке 101 баланса:		532 083



**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

110 Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости АО «СПК «Ертіс»

Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		12 667 649
Купонные облигации (долгосрчные) DSFK		614 915
Купонные облигации (долгосрчные) Цесна капитал		33 745
Итого по строке 110 баланса:		12 667 649

112. Долгосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки АО «СПК «Ертіс»

Долгосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Купонные облигации (долгосрчные) DSFK	599 040	
Купонные облигации (долгосрчные) Цесна капитал	33 745	
Итого по строке 112 баланса:	632 785	

Данные со счета 2010.01 «Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» строки 110 баланса за 2024 год перенесены на счет 2030 «Долгосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки».

115 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия АО «СПК «Ертіс»

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12 979 785	17 115 604
Итого по строке 115 баланса:	12 979 785	17 115 604

Расшифровка инвестиции, учитываемые методом долевого участия представлена следующим образом АО «СПК «Ертіс»

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Bolatsu ГРК ТОО	4 514	4 514
East Genesis park	48 916	
Lacus Mining ТОО	12 188	12 188
VKO Stone ТОО	270	270
Асыл G ТОО	1 522	1 522
Белогорское ТОО	14 078	14 078
ГРК "Ashaly" ТОО	2 078	2 078
ГРК "Ayagoz-Gold ТОО	4 651	4 651
ГРК "Chang" ТОО	1 635	1 635
ГРК "Scharyk" ТОО		4 793

**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

ГРК "Туз" ТОО		5 012
ГРК "Алтын Су" ТОО	4 769	4 769
ГРК "Шығыс-Полиметалл" ТОО	2 200	2 200
Ертіс ARFO ТОО	9 522	9 522
Ертіс Майнинг ТОО	6 537	6 537
Ертіс-ВК Продвижение ТОО	1 855	1 855
Ертіс-Saburkhan Mining ТОО	5 217	5 217
ЗЕРЕ KAZgold-Ертіс ТОО	8 613	8 613
Маньрак Плюс ТОО	536	536
Оптово-распределительный центр Алтай ТОО	12 776 979	16 951 909
Отай ТОО	10 710	10 710
Өрнек Алтын ТОО	5 027	5 027
Родионов Лог ТОО	16 842	16 842
СП "КОГОДАЙ" ТОО	6 959	6 959
СП Аксу Золото ТОО	7 478	7 478
СП Джумба ТОО	5 470	5 470
СП Шунай ТОО	9 446	9 446
СПД Алтай ТОО	158	158
Такыр-Кальджир Алтын ТОО	9 907	9 907
ХОЛЗУН ТОО	1 708	1 708
Итого	12 979 785	17 115 604

116. Прочие долгосрочные финансовые активы АО «СПК «Ертіс»

Прочие долгосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Прочие долгосрочные финансовые активы	19 000 056	19 053 731
Итого по строке 116 баланса:	19 000 056	19 053 731

Расшифровка прочих долгосрочных финансовых активов представлена следующим образом
АО «СПК «Ертіс»

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Прочие долгосрочные финансовые активы, в том числе	19 000 056	19 053 731
KazAutoExpert		53 675
Аэропорт г.Усть-Каменогорск АО	17 444 606	17 444 606
Микрофинансовая организация Oskemen-Atameken	136 386	136 386
МКО Ертіс ТОО	341 384	341 384
ОБЛDORKOMXO3 ТОО	119 375	119 375
СЗЦ Семей ТОО	83	83
Шығыс Самғау ТОО	170 115	170 115
Итого	19 000 056	19 053 731

117 Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность АО «СПК «Ертіс»

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
--------------	------------	------------

**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков (ТОО «ЖЭУ» ВКО)	115 274	181 068
Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	187 274	355 968
Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	1 516 626	11 831 790
Прочая дебиторская долгосрочная задолженность (Микрофинансовая организация Оскемен-Атамекен, Агрофирма Приречное)	2 021 898	1 000 000
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность (Поверенный агент)	14 601 479	0
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	(2 808 479)	(2 808 479)
Итого по строке 117 баланса:	15 634 072	10 560 348

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности дочерних организаций представлена следующим образом АО «СПК «Ертіс»

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций, в том числе	187 274	355 969
Аэропорт г.Усть-Каменогорск АО	88 306	183 734
ВКИЦ Жардем ТОО	34 759	34 759
Международный аэропорт Семей ТОО	48 064	121 330
ОБЛДОРКОМХОЗ ТОО	36 058	36 058
Шығыс Самғау ТОО	41 736	41 736
Итого	187 274	355 969

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности ассоциированных и совместных организаций представлена следующим образом АО «СПК «Ертіс»

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
ADUCHIN KX	106 863	106 863
Айтказина КХ	39 375	39 375
Дастархан LTD	212 448	212 449
Екимбаев Т.К. КХ	56 402	56 402
Енлик КХ	89 932	89 932
Есиль КХ	24 266	24 364
Жақия-Қажы КХ	29 873	33 855
Жолан КХ	73 086	73 086
Карлыгаш Фирма ТОО	35 771	35 771
Коммандитное товарищество Воробьев Н.и Ко		2 566 000
КХ "Украинка"		1 558 000
Международный аэропорт Семей ТОО	88 859	
Мейрамбек КХ	36 253	36 253
Мойылды-Байқонур		4 698 000
Приречное Агрофирма ТОО		293 141
Сахновское ТОО	43 972	43 972
Саят КХ	133 833	133 899
СЗЦ Семей ТОО	334 411	334 328
СРЕДИГОРНОЕ-2		695 000

**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

Теньши ТОО	78 254	78 254
Прочие контрагенты чьи задолженности менее 15 000 тыс.тенге	133 028	722 846
Итого	1 516 626	11 831 790

117 Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность АО «СПК «Ертіс»

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют:

	тыс.тенге	
Наименование статьи	31.12.2025	31.12.2024
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 441	2 645
Итого по строке 117 баланса:	2 441	2 645

121 Основные средства АО «СПК «Ертіс»

Согласно учетной политике, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. На 31 декабря 2025 года, движение по основным средствам, представлены следующим образом:

	тыс.тенге
Наименование	Основные средства
Первоначальная стоимость на 01.01.2025г.	2 282 534
Поступление	3 476 620
Выбыло	505 644
Первоначальная стоимость на 31.12.2025г.	5 253 510
Накопленная амортизация на 01.01.2025г.	474 870
Начислена амортизация за год	192 371
Амортизация по выбывшим активам	165 271
Накопленная амортизация на 31.12.2025г.	501 970
Балансовая стоимость на 01.01.2025г.	1 807 664
Итого по строке 121 баланса:	
Балансовая стоимость на 31.12.2025г.	4 751 539
Итого по строке 121 баланса:	

121 Основные средства АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Согласно учетной политике, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При начислении амортизации применяется метод равномерного списания стоимости. На 31 декабря 2025 года, движение по основным средствам, представлены следующим образом:

Наименование	Основные средства
Балансовая стоимость на 01.01.2025г.	17 161 528
Итого по строке 121 баланса:	
Балансовая стоимость на 31.12.2025г.	16 927 741
Итого по строке 121 баланса:	

122 Актив в форме права пользования АО «СПК «Ертіс»

Актив в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Актив в форме права пользования (земельные участки)	761 736	
Итого по строке 122 баланса	761 736	



**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

125 Нематериальные активы АО «СПК «Ертіс»

На 31 декабря 2025 года, движение по нематериальным активам, представлены следующим образом:

тыс.тенге	
Наименование	HMA
Балансовая стоимость на 01.01.2025г.	9 228
Итого по строке 125 баланса:	
Балансовая стоимость на 31.12.2025г.	9 228
Итого по строке 125 баланса:	

125 Нематериальные активы АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

На 31 декабря 2025 года, движение по нематериальным активам, представлены следующим образом:

тыс.тенге	
Наименование	HMA
Балансовая стоимость на 01.01.2025г.	0
Итого по строке 125 баланса:	
Балансовая стоимость на 31.12.2025г.	34 936
Итого по строке 125 баланса:	

126 Отложенные налоговые активы АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

На 31 декабря 2025 года, движение по отложенным налоговым активам, представлены следующим образом:

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Отложенные налоговые активы по КПП	87 326	64 079
Итого по строке 126 баланса:	87 326	64 079

127 Прочие долгосрочные активы АО «СПК «Ертіс»

Прочие долгосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют:

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Незавершенное строительство	936 605	881 853
Итого по строке 127 баланса	936 605	881 853

127 Прочие долгосрочные активы АО «Аэропорт Усть-каменогорск»

Прочие долгосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют:

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Незавершенное строительство	211	263
Итого по строке 127 баланса	211	263

210 Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости АО «СПК «Ертіс»

По состоянию на 31 декабря 2025г. краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены следующим образом:

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (АО "Аграрная кредитная корпорация")	8 150 000	8 324 200
Итого по строке 210 баланса:	8 150 000	8 324 200

**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

213 Прочие краткосрочные финансовые обязательства АО «СПК «Ертіс»

По состоянию на 31 декабря 2025г. прочие краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочные вознаграждения к выплате в том числе:		
Акционерное общество "Аграрная кредитная корпорация"	75 243	70 594
Отдел ППиТ г.Курчатов ГУ	1 716	1 716
Отдел предпринимательства Зырянского района ГУ	7 128	7 128
Отдел ПСХиВ г.Риддер ГУ	2 783	2 783
Итого по строке 213 баланса:	86 870	82 222

213 Прочие краткосрочные финансовые обязательства АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

По состоянию на 31 декабря 2025г. прочие краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	91 889	91 845
Итого по строке 213 баланса:	91 889	91 845

214 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность АО «СПК «Ертіс»

По состоянию на 31 декабря 2025г. краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	59 133	40 315
Задолженность перед подотчетными лицами	6	0
Прочая кредиторская краткосрочная задолженность	23 858	10 073
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность, Расчеты с УСХ по вознаграждению	155 941	0
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность Расчеты с УСХ по пени	6 049	0
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность Расчеты с УСХ по штрафу (Ауыл Аманаты, СКО)	3 440	0
Итого по строке 214 баланса:	248 427	50 388

214 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность АО «Аропорт Усть-Каменогорск»

По состоянию на 31 декабря 2025г. краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Задолженность поставщикам и подрядчикам	60 207	65 882

**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

Задолженность по исполнительным листам	4 397	2 701
Прочая кредиторская задолженность	32	3
Итого по строке 214 баланса:	64 637	68 586

Расшифровка по задолженности поставщикам и подрядчикам АО «Аропорт Усть-Каменогорск»:

тыс.тенге

Наименование	Сумма
ARNNA MINERALS	68
Caspi Trade	29 255
MILKOM месяц 452 157,75	10
OxyVita	30
Qazaqstan Identity & Security	1 976
REEMAX	208
Азиатская эколого-аудиторская компания	672
Академия	529
Аксиома А	2 083
Аликом	5 950
Водоканал 1	452
Головин Анатолий Федорович	6
Г радокадастр	520
Зенков И.А.	100
Казаэронавигация	46
Казахтелеком	285
Казпочта спец св	59
КАЗЦИНК	90
Компания "Две вершины"	300
К9МЕК-АСТАНА	456
Кузнецова О.М.	115
ЛИФТЭК	36
МАГЕЛАН	60
Нац.центр экспертизы и сертиф.	167
Объединенная ЭнергоСервисная Компания	9 322
Павлодарское областное добровольное общество инвалидов	174
Печатный Двор КС	327
СЕРБОЛ	14
Сизов Е.Б.	232
Триал Групп	648
Филиал РГП на ПХВ НЦЭ по ВКО	196
Центральный депозитарий	49
Цыбульский К.В.	87
Шадрин Андрей Геннадьевич	6
LUBifbic Жылу	5 679
Итого:	60 207

216 Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу АО «СПК «Ертіс»

**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

По состоянию на 31 декабря 2025г. текущие налоговые обязательства по подоходному налогу представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2025	31.12.2024
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	10	9
Итого по строке 216 баланса:	10	9

222 Прочие краткосрочные обязательства АО «СПК «Ертіс»

По состоянию на 31 декабря 2025г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2025	31.12.2025
Налог на добавленную стоимость начисленный	7 680	7 680
Краткосрочные авансы полученные		100 900
Прочие краткосрочные обязательства	44 523	
Предоплата по договорам займа	67 007	
Обязательства по договорам	1 440	
Вознаграждения по договорам займа (Ауыл Аманаты, СКО)	-7 705	-1 110
Пеня и штрафы по договорам займа (Ауыл Аманаты)	20	20
Итого по строке 222 баланса:	112 965	107 489

222 Прочие краткосрочные обязательства АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

По состоянию на 31 декабря 2025г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2025	31.12.2024
Прочая краткосрочная задолженность		
Обязательства по налогам и по обязательным платежам	85 950	66 474
Краткосрочные авансы полученные	76 571	24 578
Итого:	162 521	91 052

Расшифровка краткосрочных авансов полученных АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»:

Наименование	тыс.тенге	
	Сумма	
A&B Jet"	2 354	
Asia Freight"	35	
Astana Aviation Services	2 231	
Daewoo Bus Kazakhstan"	35	
Forti Systems	1	
Golden Flight	25	
HYDROS"	101	
Jet Port Kazakhstan	1 635	
K-GENERATION	2 000	
Kaz Air Jet	138	
RIDDER RESORT HOTEL RV Line	53	
RV Line	139	
TRAVEL GLUB KAZAKHSTAN	163	
Авиалюкс	10	
Авиастар	7	

**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

Авиационный учебноТренировочный центр	424
АК Евро-Азия Эйр г. Астана	4 646
АК Жетысу	114
АК Сибирь	20 780
АО "АК SCAT"	33 706
АО Нефтяная страховая компания	92
В/ч 19132	258
В/Ч 27943	17
Горно-металлургический сервис Altai	1 015
Казпочта	7
МиАрт	27
Навигатор	438
НКО	8
Нурбеков	20
ООО "Bega"	413
Племптица	20
РГУ "Войсковая часть 53975"	1 758
ТОО Altair international	2 008
ТОО" Spark Логистика"	65
ТОО "AN Groups"	410
ТОО "Travel Partners"	70
ТОО "АвтоТехЦентр-Азия"	903
ТОО "Акмарал"	200
ТОО "Кариба"	145
Частное лицо	100
Итого:	76 571

310 Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости АО «СПК «Ертіс»

По состоянию на 31 декабря 2025г. долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены следующим образом:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 038 176	1 058 184
Отдел ППиТ г.Курчатов ГУ	77 354	77 354
Отдел предпринимательства Зыряновского района ГУ	163 706	163 706
Отдел ПСХиВ г.Риддер ГУ	1 524	21 531
Управление предпринимательства промышленности ВКО	795 592	795 592
Итого по строке 310 баланса:	1 038 176	1 058 184

313 Прочие долгосрочные финансовые обязательства АО «СПК «Ертіс»

По состоянию на 31 декабря 2025г. прочие долгосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (ГУ	3 700 400	3 700 400

**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

«Управление предпринимательства и промышленности ВКО» по программе стабилизационного фонда)		
Итого по строке 313 баланса:	3 700 400	3 700 400

314 Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность АО «СПК «Ертіс»

По состоянию на 31 декабря 2025г. долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (ГУ «Управление сельского хозяйства» ВКО, Общество выступает в качестве Поверенного агента)	23 593 992	17 935 118
Итого по строке 314 баланса:	23 593 992	17 935 118

410 Уставный (акционерный) капитал АО «СПК «Ертіс»

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Уставный (акционерный) капитал	71 077 552	66 786 336
Итого по строке 410 баланса:	71 077 582	66 786 336

Увеличение уставного капитала на сумму 4 291 216 тыс.тенге произведено на следующие цели:

Административное здание по ул. Казахстан 59/1 – 2 825 748,0 тыс. тенге;

Строительство многоэтажных жилых домов по пр. К.Сатпаева в городе Усть-Каменогорске, ВКО. Жилой дом поз.99 (без наружных инженерных сетей и благоустройства). Корректировка – 242 918,5 тыс. тенге;

Строительство многоэтажных жилых домов в жилом массиве «Арай» 19-го жилого района, строительный участок №59 г. Усть-Каменогорск, ВКО – 1 000 000,0 тыс. тенге;

Реконструкция административного здания по адресу ул. Казахстан 59/1, г. Усть-Каменогорск, ВКО (1 очередь) – 222 550,2 тыс. тенге;

410 Уставный (акционерный) капитал АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

	тыс.тенге	
Наименование	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 31.12.2024 г.
Уставный капитал	17 335 440	17 335 440
Прочий капитал	300	0
Нераспределенная прибыль (убыток)	177 978	(30 587)
Итого по строке 410 баланса:	17 513 718	17 304 853

412 Выкупленные собственные долевые инструменты АО «СПК «Ертіс»

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Выкупленные собственные долевые инструменты	(3 285 539)	(3 285 539)
Итого по строке 412 баланса:	(3 285 539)	(3 285 539)

413 Компоненты прочего совокупного дохода АО «СПК «Ертіс»

	тыс.тенге	
--	------------------	--



**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Резерв на переоценку основных средств	15 753	215 608
Итого по строке 413 баланса:	15 753	215 608

414 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) АО «СПК «Ертіс»

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	571 023	209 956
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	(3 864 247)	(5 342 005)
Итого по строке 414 баланса:	(3 293 225)	(5 132 049)

РАСШИФРОВКА К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ АО «СПК «Ертіс»

010. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

	тыс.тенге	
Наименование	2025 г.	
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	4 233 710	
Квартиры	4 232 371	
Разработка мастер плана развития туристской отрасли ВКО	1 339	

011 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ АО «СПК «Ертіс»

	тыс.тенге	
Наименование	2025 г.	
Себестоимость реализованных квартир	4 204 539	
Итого	4 204 539	

014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ АО «СПК «Ертіс»

	тыс.тенге	
Наименование	2025 г.	
Расходы по оплате труда	1 128 907	
Отчисления и налоги от платы труда	149 185	
Резерв по отпускам	75 400	
Амортизация ОС	192 371	
Командировочные расходы	17 451	
Услуги сторонних организации	67 386	
Налоги и други платежи в бюджет	50 416	
Коммунальные расходы	49 870	
Услуги банка	3 355	
Аудиторские услуги	3 129	
Предоставление денежных средств для органиации и сопровождения кредитных сделок по "Ауыл аманаты"	37 250	
Расходы, не связанные с производственной деятельностью	255 677	
Прочие расходы	33 236	
Итого	2 063 633	

021. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ АО «СПК «Ертіс»

	тыс.тенге	
Наименование	2025 г.	
Доходы по вознаграждениям	1 648 219	

**Примечание к Консолидированной финансовой отчетности АО СПК «Ертіс»
по состоянию на 31 декабря 2025 года**

Доходы по дивидендам, пени, неустойка	105 649
Итого	1 753 868

022. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ АО «СПК «Ертіс»

тыс.тенге

Наименование	2025 г.
Расходы по вознаграждениям АО «Агрокредитная корпорация»	97 451
Итого	97 451

024. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ АО «СПК «Ертіс»

тыс.тенге

Наименование	2025 г.
Доходы от выбытия активов	381 867
Доход от сдачи помещений административного здания по ул. Казахстан 59/1	93 004
Доход от доверительного управления	70 257
Доход от совместной деятельности по строительству	7 174
Доход по вознаграждениям	17
Доходы от начисления пени	3 120
Доходы от совместной деятельности по недропользованию	2 000
Доходы по неустойкам по условиям договора	2 439
Пеня за неисполнение условий договора	-70 042
Пеня на просроченную задолженность по вознаграждению и основному долгу	41 204
Прочие доходы	803
Услуги за сопровождения займов по программе "Ауыл Аманаты"	34 071
Услуги за сопровождения займов по программе "СКО"	319 713
Штраф за нецелевое использование	89
Итого	885 716

025. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ АО «СПК «Ертіс»

тыс.тенге

Наименование	2025 г.
Расходы по выбытию активов	339 483
Расходы от обесценения нефинансовых активов	10 695
Итого	350 178

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Компании, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Управление рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Предприятия и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Предприятие поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Предприятия и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменения курса обмена иностранных валют.

Кредитный риск

Политика Компании заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Компания регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Компании состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Предприятие осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2025 года, в основном, все денежные активы и обязательства Компании учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств,

приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

Последующие события - это события произошедшие после отчетного периода- благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

Не было никаких событий в течение периода между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовую отчетность Компании.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была одобрена к выпуску руководством Общества 27 июля 2026 года.

Председатель Правления

Донбаев А.Б.

(подпись/м.п.)



Главный бухгалтер

Бажаева С. К.

