QAZAQAUDITOR

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
консолидированный

Акционерное общество "Социально-предпринимательская корпорация "Ертіс"

CONTACT

+7 702 042 66 72

2024QA@mail.ru

Казахстан
Астана

Содержание

	стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2024 года	2
Отчет независимого аудитора	3,4,5
Отчет о финансовом положении по форме № 1 - Б (баланс)	6,7
Отчет о совокупном доходе по форме № 2 - ОПУ	8,9
Отчет о движении денежных средств № 3 - ДДС-П	10,11
Отчет об изменениях в капитале № 5-ИК	12,13,14
Краткое описание основных положений учетной политики и прочие пояснительные примечания	15-55

ТОО "QAZAQAUDITOR" БСН 240140021420 для аудиторских отчетов

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Акционерное общество "Социально-предпринимательская корпорация "Ертіс"

Руководство Компании отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета в форме, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена к выпуску руководством Компании и подготовлена по формам Приложения к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20.12.24 г. № 860 для предоставления в депозитарий финансовой отчетности.

Председатель Правления **Донбаев А.Б.**

Главный бухгалтер – ДБУиО **Бажаева С.К.**

"28" марта 2025 года

ТОО "QAZAQAUDITOR" БСН 240140021420 для аудиторских отчетов

«УТВЕРЖДАЮ»
ТОО «QAZAQAUDITOR»
Директор Амирбекова Т.К.
28"марта 2025 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и руководству
Акционерное общество "Социально-предпринимательская корпорация "Ертіс"

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности **Акционерного общества "Социально-предпринимательская корпорация "Ертіс"** (далее по тексту «Компания»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 г. и отчет о прибылях и убытках, а так же отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан.

Мы приступили к выполнению аудита консолидированной финансовой отчетности **Акционерного общества "Социально-предпринимательская корпорация "Ертіс"** после отчетной даты, и не могли наблюдать за инвентаризацией запасов и основных средств, проведенной Компанией в конце отчетного периода в сумме 2 541 433 тысяч тенге и в сумме 18 969 192 тысяч тенге на 31 декабря 2024 года соответственно, а также не смогли убедиться в их количестве на конец отчетного периода с помощью других альтернативных средств. Поскольку оценка запасов и основных средств на отчетную дату влияют на результаты деятельности и нераспределенную прибыль Компании, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в результаты деятельности за отчетный период.

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 консолидированной 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 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 нами мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

ТОО "QAZAQAUDITOR" БСН 240140021420 для аудиторских отчетов

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной 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 альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызывать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

ТОО "QAZAQAUDITOR" БСН 240140021420 для аудиторских отчетов

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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности.

Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании.
Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита и о значительных вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.

Амирбекова Толкын Куанышевна, аудитор РК

Квалификационное свидетельство № МФ 0001283 от 15 декабря 2020 года
ТОО «QAZAQAUDITOR» Лицензия № 24001945 от 24.01.2024 года

Дата аудиторского отчета:

"28" марта 2025 года

ТОО "QAZAQAUDITOR" БСН 240140021420 для аудиторских отчетов

Приложение 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20.12.24 г. № 860

Бухгалтерский баланс
консолидированный Форма
отчетный период 2024 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 **Акционерное общество "Социально-предпринимательская корпорация "Ертіс"**

по состоянию на 2024 год

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	9 998 680	13 629 311
КФА, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
КФА, оцениваемые по справедливой стоимости ч/з прочий совокупный доход	012		
КФА, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	500 000	
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	5 911 950	5 780 504
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	276 027	332 756
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	511 827	262 033
Запасы	020	2 541 433	631 080
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	8 000 099	3 661 363
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	**100**	**27 740 016**	**24 297 047**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	532 083	
II. Долгосрочные активы			
ДФА, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	12 667 649	
ДФА, оцениваемые по справедливой стоимости ч/з прочий совокупный доход	111		
ДФА, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		941 959
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	17 115 604	16 577 693
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	1 609 125	3 964 377
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	10 379 260	1 640 556
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	18 969 192	14 286 149
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	9 228	1 868
Отложенные налоговые активы	126	64 079	65 104
Прочие долгосрочные активы	127	882 116	1 124 258
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	**61 696 253**	**38 601 964**
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		**89 968 352**	**62 899 011**

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
КФО, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	8 324 200	
КФО, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	174 067	62 172
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	118 974	134 196
Краткосрочные оценочные обязательства	215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	9	
Вознаграждения работникам	217	120 401	96 195
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	198 541	29 308
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**8 936 192**	**321 871**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
ДФО, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	1 058 183	4 815 509
ДФО, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	3 777 987	
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	17 935 118	11 535 118
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**	**22 771 288**	**16 350 627**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	66 786 336	53 734 095
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-3 285 539	-3 285 539
Компоненты прочего совокупного дохода	413	215 608	47 718
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-5 284 939	-4 099 167
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	**420**	**58 431 466**	**46 397 107**
Доля неконтролирующих собственников	421	-170 594	-170594
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	**500**	**58 260 872**	**46 226 513**
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		**89 968 352**	**62 899 011**

Председатель Правления **Донбаев А.Б.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер **Бажаева С.К.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати (при наличии)

«28» марта 2025 года

Отчет о прибылях и убытках
консолидированный
отчетный период 2024 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: № 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 **Акционерное общество "Социально-предпринимательская корпорация "Ертіс"**
по состоянию на 2024 год

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	3 440 404	2 616 434
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	2 966 978	2 401 883
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	**012**	**473 426**	**214 551**
Расходы по реализации	013	3 014	1 809
Административные расходы	014	1 697 063	1 198 608
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	**020**	**-1 226 651**	**-985 866**
Финансовые доходы	021	1 394 415	612 004
Финансовые расходы	022	86 580	20 692
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	1 382 077	841 934
Прочие расходы	025	1 525 951	450 823
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**-62 690**	**-3 443**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-1 025	15 762
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	**-63 715**	**12 319**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**-63 715**	**12 319**
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	**400**		0
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		

Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	**420**		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
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**	**-63 715**	**12 319**

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
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.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер **Бажаева С.К.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати (при наличии)

"28" марта 2025 года

Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20.12.24 г. № 860

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2024 год консолидированный

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 **Акционерное общество "Социально-предпринимательская корпорация"Ертіс"**
по состоянию на 2024 год

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	**010**	**12 398 022**	**2 977 055**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	3 826 457	2 925 970
прочая выручка	012	0	
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	38	
поступления по договорам страхования	014	0	
полученные вознаграждения	015	1 236 405	11 577
прочие поступления	016	7 335 122	39 508
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**7 940 177**	**3 932 730**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 227 436	2 089 969
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	135 583	22 158
выплаты по оплате труда	023	1 652 338	1 066 159
выплата вознаграждения	024	0	
выплаты по договорам страхования	025	0	
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	766 958	602 310
прочие выплаты	027	4 157 862	152 134
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**030**	**4 457 846**	**-955 675**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	**040**	**32 075**	**1 668 705**
в том числе:			
реализация основных средств	041		1 247
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		22 550
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		77 633
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051	32 075	17 886
прочие поступления	052		1 549 389

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**060**	**6 852 087**	**8 411 553**
в том числе:			
приобретение основных средств	061	103 082	27 266
приобретение нематериальных активов	062	0	1 090
приобретение других долгосрочных активов	063	0	
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	6 749 005	6 409 079
приобретение долговых инструментов других организаций	065	0	
приобретение контроля над дочерними организациями	066	0	
размещение денежных вкладов	067	0	
выплата вознаграждения	068	0	1 974 118
приобретение прочих финансовых активов	069	0	
предоставление займов	070	0	
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	0	
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	0	
прочие выплаты	073	0	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**080**	**-6 820 012**	**-6 742 848**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**	**20 472 631**	**18 144 197**
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	0	6 409 079
получение займов	092	16 500 000	11 735 118
полученные вознаграждения	093	0	0
прочие поступления	094	3 972 631	0
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**21 740 892**	**4 339**
в том числе:		0	
погашение займов	101	1 726 344	
выплата вознаграждения	102	0	0
выплата дивидендов	103	12 746	4 339
выплаты собственникам по акциям организации	104	0	0
прочие выбытия	105	20 001 405	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**	**-1 268 261**	**18 139 858**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**	0	0
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	**130**	0	-20 467
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	**140**	**-3 630 631**	**10 420 868**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	**13 629 311**	**3 208 443**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**9 998 680**	**13 629 311**

Председатель Правления **Донбаев А.Б.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер **Бажаева С.К.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати (при наличии)

"28" марта 2025 года

Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 20.12.24 г. № 860

Отчет об изменениях в капитале консолидированный

отчетный период 2024 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: № 5-ИК
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале".

Наименование организации **Акционерное общество "Социально-предпринимательская корпорация "Ертіс"**
по состоянию на 2024 год

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный акционерный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	**010**	**47325017**				**(4 107 147)**		**(170 594)**	**43 047 276**
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	**100**	**47325017**				**(4 107 147)**		**(170 594)**	**43 047 276**
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	**200**				**47718**	**12 319**			**60 037**
Прибыль (убыток) за год	210					12 319			12 319
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	**220**				47718				47718
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				47718				47718
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								

актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**	**6409078**	**0**	**(3285539)**	**0**	**(4339)**	**0**	**0**	**3119200**
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	6409078		(3285539)					3123539
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315					(4339)			**(4339)**
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	**400**	**53734095**		**(3285539)**	**47718**	**(4 099 167)**		**(170 594)**	**46 226 513**
Изменение в учетной политике	401					(1 264 877)			(1 264 877)
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	**500**	**53734095**		**(3285539)**	**47718**	**(5364044)**		**(170 594)**	**44961636**
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	**600**				**167890**	**91 851**			**259 741**
Прибыль (убыток) за год	610					-63 715			-63 715
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	**620**				**167890**	**155566**			**323456**
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623				167890	155566			323456
доля в прочем совокупном дохода (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								

Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**	**13052241**	**0**	**0**	**0**	**(12746)**	**0**	**0**	**13039495**
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	13052241							13052241
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715					(12746)			**(12746)**
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	**800**	**66 786 336**		**(3 285 539)**	**215 608**	**(5 284 939)**		**(170 594)**	**58 260 872**

Председатель Правления **Донбаев А.Б.**

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер **Бажаева С.К.**

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати (при наличии)

"28" марта 2025 года

Краткое описание основных положений учетной политики

и прочие пояснительные примечания

Акционерное общество "Социально-предпринимательская корпорация "Ертіс" (далее -Компания), было создано на основании приказа Комитета Государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 15.06.2007 г. №339 "О создании Акционерного общества АО "СПК "Ертіс" в целях реализации Постановления Правительства РК от 11.05.200 №376 "О мерах по реализации Указа Президента РК от 20.04.2007г. №230

Юридический адрес:
РК, г. Усть-Каменогорск, ул. Казахстан 59/1, БИН 110640012780

Учредитель и орган, осуществляющий управление:
Акимат ВКО
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО»

Цель деятельности:
создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода, формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций, участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной среды, строительство жилых зданий и помещений, разведка, добыча, переработка полезных ископаемых, взаимодействие с государственными органами по передаче части активов государственной собственности, земли в собственность Компании, реализация бизнес проектов, создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса, деятельность в области сельского хозяйства и агропромышленного комплекса.

НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Изменения в МСФО, обязательные к применению в консолидированной финансовой отчетности за годовой период, начинающийся с 1 января 2023

Поправка к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерской оценки (изменения учетной политики и бухгалтерских оценок);
Поправка к МСФО (IAS) 1 – Применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике;
Поправка к МСФО (IAS) 1 – О классификации краткосрочных и долгосрочных обязательств;
Поправка к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции;

Изменения в МСФО опубликованные, вступившие в силу с 1 января 2024

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 Механизмы финансирования поставщиков или договоров финансирования закупок;
Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - Классификация долгосрочных обязательств с учетом ковенантов;
Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - Арендное обязательство в сделках по продаже с обратной арендой;
IFRS (МСФО) S1 и S2 в системе отчетности об устойчивом развитии.

В 2024 году вступают в силу изменения в МСФО, а также предполагается выпуск новых стандартов. Некоторые из них носят редакционный характер, но есть и изменения, которые могут существенно повлиять на формирование консолидированной финансовой отчетности. Новый стандарт МСФО (IFRS)

18 «Представление и раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности» МСФО (IFRS) 18 планируется к выпуску во втором квартале 2024 года и окажет влияние на все компании, применяющие МСФО. Новый стандарт заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Предполагается, что новый стандарт станет обязательным для периодов, начинающихся с 1 января 2027 года.

Консолидированная *финансовая отчетность составляется в национальной валюте Республики Казахстан.*

Состав консолидированной финансовой отчетности Компании:

- отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс);
- отчет о совокупном доходе (отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе);
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменениях в капитале;
- примечания (пояснительная записка).

При составлении консолидированной финансовой отчетности Компания руководствуется следующими качественными характеристиками:

Понятность

Информация, предоставляемая в консолидированной финансовой отчетности, должна быть представлена таким образом, чтобы она была понятна пользователям, имеющим достаточные знания о бизнесе, экономической деятельности и бухгалтерском учете и желание изучать информацию с должным старанием. Тем не менее, вышесказанное не должно быть оправданием для того, чтобы не включать уместную информацию по соображениям ее излишней сложности для восприятия некоторыми пользователями.

Уместность

Информация, представляемая в консолидированной финансовой отчетности, должна быть уместной с учетом потребностей пользователей при принятии решений. Информация обладает качеством уместности, когда она способна оказывать влияние на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие или будущие события или подтверждая, или корректируя их прошлые оценки.

Существенность

Информация считается существенной и, следовательно, уместной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основании консолидированной финансовой отчетности.

Существенность зависит от размера статьи или ошибки, рассматриваемой в конкретных обстоятельствах ее пропуска или искажения.

Для Компании общий уровень существенности составляет 3,5% от величины валовой прибыли за отчетный период.

Надежность

Информация, представляемая в консолидированной финансовой отчетности, должна быть надежной. Информация является надежной тогда, когда в ней не содержатся существенные ошибки, она не является предвзятой; и достоверно представляет то, что она имеет целью представить или то, что она может представлять в соответствии с разумными ожиданиями.

Приоритет содержания над формой

Операции и другие обстоятельства и события подлежат учету и представлению в отчетности в соответствии с их содержанием, а не просто исходя из их юридической формы. Это позволяет повысить надежность консолидированной финансовой отчетности.

Осмотрительность - это соблюдение определенной степени осторожности при применении субъективных оценок, необходимых для осуществления расчетных оценок в условиях неопределенности, для того чтобы активы или доходы не были завышены, а обязательства или расходы занижены.

Полнота

Чтобы быть надежной, информация в консолидированной финансовой отчетности должна быть представлена в полном объеме, с учетом соображений существенности и затрат на представление такой информации.

Сопоставимость

Пользователи должны иметь возможность сопоставлять отдельную финансовую отчетность Компании за разные периоды, чтобы определять тенденции в ее финансовом положении и результатах деятельности.

Своевременность информации заключается в ее доступности в сроки, актуальные для принятия решений.

Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует индикаторов того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

Метод начисления

Компания составила отдельную финансовую отчетность, за исключением информации о денежных потоках, на основе учета по методу начисления.

Актив классифицируется как краткосрочный, если:

- его предполагается продать/реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла Компании, который не превышает 12 месяцев;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после отчетной даты; или
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты.

Все прочие активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Компания признает актив в бухгалтерском балансе тогда, когда:

- существует вероятность притока будущих экономических выгод, а актив имеет стоимость или цену, которая может быть надежно оценена.

Актив не признается в бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, исключающие вероятность притока экономических выгод в Компанию за пределами текущего отчетного периода. Вместо этого, подобная операция ведет к признанию расхода в отчете о прибылях и убытках.

Компания не признает в бухгалтерском учете условный актив. Однако, когда существует высокая вероятность притока будущих экономических выгод в Компанию, то этот актив не является условным активом, и соответственно подлежит признанию.

Обязательства классифицируются как краткосрочные, в случаях, когда:

- предполагается погашение в рамках обычного операционного цикла Компании, который не превышает 12 месяцев;
- оно удерживается Компанией в основном для целей торговли;
- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты; или

- у Компании нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Компания признает обязательство в бухгалтерском балансе тогда, когда:

- Компания имеет обязательство на конец отчетного периода в результате прошедших событий,
- существует вероятность того, что у Компании возникнет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды в счет погашения, и
- сумма погашения может быть надежно оценена.

Компания представляет краткосрочные и долгосрочные активы, и краткосрочные и долгосрочные обязательства как отдельные классификации в своем бухгалтерском балансе.

При первоначальном признании Компания признает активы и обязательства по исторической стоимости, за исключением особых случаев, когда МСФО требует, чтобы первоначальное признание совершалось на иной основе, например, справедливой стоимости.

Учет торговой дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (передача Компанией покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар).

Первоначальная торговая дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность торгового характера может отражать суть операции по финансированию (если получение денежных средств от дебитора откладывается на сроки, превышающие нормальные или финансируется по процентной ставке, не являющейся рыночной), которая изначально должна оцениваться по приведенной стоимости будущих денежных поступлений, дисконтированных с использованием преобладающей рыночной процентной ставкой по схожей дебиторской задолженности.

Для товаров, проданных Компанией покупателем по краткосрочному кредиту, дебиторская задолженность признается по не дисконтированной сумме денежных средств к получению, которая отражает цену по счету.

Для товара, проданного Компанией покупателю в долгосрочный беспроцентный кредит, дебиторская задолженность признается по текущей цене реализации данного товара за наличный расчет. Если текущая цена реализации за наличный расчет неизвестна, она может быть рассчитана как приведенная стоимость денежных потоков, дисконтированных с использованием преобладающей рыночной процентной ставкой по схожей дебиторской задолженности.

Последующая оценка торговой дебиторской задолженности:

Последующая оценка дебиторской задолженности, как инструмента, отражающего суть операции по финансированию, осуществляется по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента. Эффективная процентная ставка (внутренняя ставка доходности) рассчитывается Компанией по специальным финансовым формулам.

Дебиторская задолженность, классифицированная изначально как краткосрочный финансовый актив, не отражающий операцию по финансированию, в последующем должна учитываться по не дисконтированной величине денежных средств, подлежащих получению.

Учет сомнительных требований:

На конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных свидетельств того, что торговая дебиторская задолженность, обесценилась. При наличии фактов обесценения, балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности Компании уменьшается с использованием счета оценочного резерва (резерва по сомнительным требованиям). Сумма убытка от обесценения торговой дебиторской задолженности признается Компанией в составе прибыли или убытка.

Для торговой дебиторской задолженности, учитываемой по амортизированной стоимости, обесценение признается в сумме разницы между балансовой стоимостью и приведенной стоимостью прогнозируемых денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента актива.

Для торговой дебиторской задолженности, учитываемой по себестоимости, Компания применяет метод идентифицированного резерва (учет по срокам оплаты).

Дебиторская задолженность Компании отражается в балансе в разрезе ее видов.

Торговая дебиторская задолженность отражается в балансе по чистой стоимости, то есть по сумме, оцененной на момент первоначального признания за минусом резерва по сомнительным требованиям.

Запасы - это активы:

1) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
2) в процессе производства для такой продажи; или
3) в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Запасы отражаются в учете только при соблюдении следующих критериев признания активов:

- вероятность получения экономической выгоды в будущем;
- фактические затраты или стоимость статьи могут быть надежно измерены.

Запасы измеряются по наименьшей из двух величин: себестоимости и расчетной цены продажи за вычетом возможных затрат на завершение и сбыт.

Запасы, как приобретенные от других Компаний, так и произведенные внутри Компании, учитываются при поступлении по себестоимости. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния. Затраты на приобретение запасов включают покупную цену, импортные пошлины и другие налоги (кроме тех, которые впоследствии возмещаются Компании налоговыми органами), а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением и доставкой запасов. Торговые скидки, дисконты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

В себестоимость запасов не включаются:

1) сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
2) затраты на хранение, если только они не необходимы в производственном процессе для перехода к следующему его этапу;
3) административные накладные расходы, которые не связаны с доставкой запасов до их настоящего местонахождения и доведением их до настоящего состояния; и
4) затраты на продажу.

На каждую отчетную дату проводится оценка запасов на предмет обесценения. Компания производит такую оценку путем сравнения балансовой стоимости каждой группы запасов с ее продажной ценой за вычетом затрат на завершение и продажу. Если группа запасов обесценилась, Компания признает убыток в составе прибыли или убытка на сумму, равную разнице между балансовой стоимостью и продажной ценой за вычетом затрат на завершение и продажу. Если обстоятельства, ранее вызвавшие обесценение запасов, больше не существуют, или когда становится очевидным увеличение продажной цены за вычетом затрат на обесценение из-за изменений экономических условий, Компанией реверсируется сумма обесценения (то есть реверсируемая сумма ограничена суммой первоначального убытка от обесценения) таким образом, чтобы новая балансовая стоимость являлась наименьшей из двух величин: себестоимости и пересмотренной продажной цены за вычетом затрат на завершение и продажу.

После продажи запасов их балансовая стоимость, признается в качестве расхода в том периоде, когда признается соответствующая им выручка.

Основные средства - это материальные активы, которые:

1) предназначаются для использования в производстве или поставке товаров или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей, и
2) как ожидается, будут использованы в течение более одного периода.

Признание объектов основных средств активами предусматривает выполнение одновременно двух условий:

- вероятность получения экономической выгоды в будущем; и
- надежность оценки себестоимости актива для Компании.

При первоначальном признании объекта основных средств Компания измеряет его по его фактической себестоимости.

Себестоимость объекта основных средств включает:

1) цену его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и дисконтов;
2) любые затраты, непосредственно относимые на доставку актива до местонахождения и приведение его в текущее состояние. Такими затратами могут быть затраты на подготовку места установки объекта, затраты на его доставку и погрузку/разгрузку, установку и сбор и пуско-наладочные работы.

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитываются Компанией по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизируемая стоимость актива должна распределяться на систематической основе на протяжении срока его полезного использования.

Компания использует прямолинейный метод амортизации основных средств. Амортизационные отчисления за каждый период признаются Компанией в составе прибыли или убытка.

Компания на каждую годовую отчетную дату оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение основных средств.

Когда возмещаемая стоимость основного средства меньше его балансовой стоимости, Компанией признаются расходы от обесценения в составе прибыли или убытка.

Компания прекращает признание основных средств:

- в случае выбытия объекта; или
- когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

Нематериальный актив - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.

Такой актив является идентифицируемым, когда он:

1) является отделимым, т. е. его можно отделить и продать, передать, лицензировать, сдать в аренду или обменять, отдельно или вместе с соответствующими договором, активом или обязательством; или
2) возникает в результате договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от Компании или от других прав и обязательств.

Нематериальный актив признается Компанией, когда:

- есть вероятность, что будущие экономические выгоды, относящиеся к использованию этого актива, будут поступать в Компанию, и
- стоимость актива может быть надежно оценена;

Нематериальный актив первоначально оценивается по себестоимости. После первоначального признания стоимость всех классов нематериальных активов учитывается Компанией по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Амортизируемая стоимость нематериального актива распределяется на систематической основе на протяжении срока его полезного использования. Амортизация актива начинается, когда он доступен (готов) для использования, то есть когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Компании.

Компанией должны быть избраны такие методы амортизации, которые отражают характер ожидаемого потребления экономических выгод от нематериальных активов.

В случае, если Компания не может надежно определить характер ожидаемого потребления, она должна использовать прямолинейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования нематериальных активов, их остаточная стоимость и структура потребления экономических выгод, которая определяет тот или иной метод начисления амортизации, подлежат пересмотру на каждую годовую отчетную дату, и если существуют признаки, указывающие на изменения данных оценочных показателей, то они учитываются перспективно, как изменения в бухгалтерских оценках.

Амортизационные отчисления за каждый период признаются Компанией в составе прибыли или убытка.

Компания на каждую годовую отчетную дату оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение нематериальных активов.

Кредиторская задолженность (обязательство) - это существующее обязательство Компании, возникающее из прошлых событий, урегулирование которых приведет к выбытию из Компании ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Компания признает кредиторскую задолженность в качестве финансового обязательства в том случае, когда на него распространяются договорные положения инструмента.

Первоначальная оценка финансовых обязательств осуществляется по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности, по которой не предусмотрены проценты, может быть рассчитана как приведенная стоимость всех будущих денежных выплат, (ставок) процента для аналогичного инструмента (аналогичного в отношении валюты, срока, типа процентной ставки и других факторов) с аналогичным кредитным рейтингом.

Последующая оценка кредиторской задолженности, являющейся финансовым обязательством, осуществляется по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Потоки денежных средств, относящиеся к краткосрочной кредиторской задолженности, не дисконтируются, если эффект от дисконтирования незначителен.

Компания производит переоценку кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе, когда она погашена, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано, или срок его действия истек.

Вознаграждения работникам

Компания признает затраты, связанные со всеми вознаграждениями работникам, на которые работники получили право в результате предоставления услуг Компании в течение периода:

1) в качестве обязательства, после вычета сумм, которые были выплачены непосредственно сотрудникам;

2) в качестве расхода, если только затраты не были включены в себестоимость запасов или других активов.

Если работник оказал услуги Компании в течение отчетного периода, то Компания оценивает затраты по не дисконтированной величине краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащих выплате в обмен на эти услуги.

Неоплаченные вознаграждения работникам Компания отражает в балансе в составе обязательств.

Компания исчисляет сумму резервов по отпускам работников по следующей методике:
по каждому работнику отдельно как произведение неиспользованного количества дней отпуска и среднедневного заработка с учетом суммы социального налога, социальных отчислений, обязательных пенсионных взносов работодателя и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование.

К сумме резерва также добавляется сумма социального налога и социальных отчислений, обязательных пенсионных взносов работодателя, отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, относящаяся на сумму резерва.

Оценочные резервы представляет собой обязательства, неопределенные по величине, либо с неопределенным сроком исполнения.

Компания признает оценочное обязательство только тогда, когда:

1) Компания имеет существующую обязанность в результате прошлого события; и
2) вероятно, что для погашения обязанности потребуется передать экономические выгоды; и
3) сумма обязательства может быть надежно оценена.

Компания пересматривает оценочные резервы на каждую отчетную дату, для отражения наилучшей оценки суммы необходимой для исполнения обязанности по состоянию на рассматриваемую отчетную дату.

Условные активы и условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности Компании.

Признание и оценка отложенных налогов

Компания признает:

- отложенное налоговое обязательство в отношении всех временных разниц, которые, как ожидается, увеличат налогооблагаемую прибыль в будущем;
- отложенное налоговое обязательство в отношении всех временных разниц, которые как ожидаются, сократят налогооблагаемую прибыль в будущем;
- отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов.

Доход - это приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, связанного с вкладами участников Компании.

Компания измеряет доход по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению. Справедливая стоимость возмещения, полученного или подлежащего получению, должна быть за вычетом суммы любых торговых и оптовых скидок, предоставляемых Компанией.

Расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками Компании.

Денежные средства и их эквиваленты (010)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Консолидированная ФНО АО "СПК "Ертіс"	**9 998 680**	**13 629 311**
Денежные средства отдельная ФНО АО "СПК "Ертіс"	**9 696 654**	**13 430 360**
Денежные средства на текущих банковских счетах	9 513 113	12 110 660
Денежные средства на сберегательных счетах	204 009	1 340 168
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	-20 468	-20 468

Движение денежных средств Компании раскрывается в «Отчете о движении денежных средств» прямым методом.

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Денежные средства и их эквиваленты (010)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Денежные средства АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»	**302 026**	**198 951**
Денежные средства в кассе	1 048	7 551
Денежные средства в пути	0	0
Денежные средства на текущих банковских счетах	7 735	30 179
Денежные средства на корреспондентских счетах	0	0
Денежные средства на сберегательных счетах	0	0
Денежные средства, ограниченные в использовании	0	0
Учет электронных денежных средств	0	0
Прочие денежные средства	293 350	161 329
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	-107	-107

Расшифровка денежных средств на текущих банковских счетах:

Денежные средства отдельная ФНО АО "СПК "Ертіс"	на конец	на начало
В тысячах тенге	**9 513 113**	**12 110 660**
АО "ForteBank"	251 581	558 963
KZ158562203138781485 в АО "БЦК"	319 018	0
АО "Bereke Bank" расчетный счет	2	2
АО "Банк Астаны" Расчетный счет	20 468	20 468
АО "Банк ЦентрКредит"	1 500 000	0
АО "Банк ЦентрКредит"	1 607 836	1 370
АО "Народный банк Казахстана"	772	3 401
АО "Народный банк Казахстана"	138 378	16 089
АО "Нурбанк" KZ8684908KZ009496100	3 000 000	0
АО "Нурбанк" расчетный счет	1 100 639	1 359 007
Евразийский Банк Расчет KZ9294809KZT22030462	332	10 002 966
Евразийский Банк KZ4894809KZT22031739	1 000 069	112 905
Казначейство	574 018	35 489

Расшифровка денежных средств на сберегательных счетах:

Денежные средства отдельная ФНО АО "СПК "Ертіс"	на конец	на начало
В тысячах тенге	**204 009**	**1 340 168**
АО "ForteBank"	0	20 000
АО "Банк ЦентрКредит"	6 244	5 608
АО "Банк ЦентрКредит"	144 192	855 875
АО "Нурбанк"	53 573	458 684

Расшифровка денежных средств в разрезе банковских счетов:

Денежные средства АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»	на конец	на начало
В тысячах тенге	**7 735**	**30 179**
KZ09914398409BC00324 АО "Bereke Bank"	3 129	5 159
KZ69998LTB0001673407 в АО "Jusan Bank"	1 112	976

АО " Евразийский банк" Филиал № 9 г.Усть-Каменогорск KZ6794809KZT22030718	1 682	24 044
АО "Банк Центр Кредит" KZ828562203142503236	1 812	0

Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств:

Денежные средства	**на конец**	**на начало**
В тысячах тенге	**20 468**	**20 468**
АО "Банк Астаны"	20 468	20 468

Консолидированные краткосрочные финансовые активы
АО "СПК "Ертіс" (011,012,013,014,015)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**на конец**	**на начало**
Консолидированные финансовые активы АО "СПК"Ертіс"	**5 911 950**	**5 780 504**

Краткосрочные финансовые активы (011,012,013,014,015)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**на конец**	**на начало**
Краткосрочные финансовые активы отдельная ФНО АО "СПК "Ертіс"	**500 000**	**0**
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	500 000	0
Прочие краткосрочные финансовые активы	**5 911 832**	**5 780 386**
Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам контрагентам, из них:	685 330	-
Вознаграждения по депозитам	-	19 911
Вознаграждения по предоставленным долгосрочным займам	-	770 172
Начисленные пени/штрафы по предоставленным займам	16	0
Предоставленные займы, свыше 10 млн. тенге, в т.ч. в рамках реализации госпрограммы:		
Приречное Агрофирма ТОО	1 139 598	1 140 000
Оптово-распределительный центр Алтай ТОО	1 495 025	2 254 137
Прочие займы:		
Дейнека ТОО	57 253	57 253
ПК СПК "Донское"	27 300	27 300
ПК СПК "Опытное поле"	24 500	24 500
СПК "Ақболат-Шорман"	27 600	27 600
СПК "Достар"	27 600	27 600
СПК АйКам, СПК АйКам	27 600	27 600
СПК Акдидар 1, Калитова Индира Айтмуханбетовна	27 600	27 600
СПК Алтай-АгроБизнес, Аязбек Дамир Мухаметтурсунович	27 600	27 600
СПК Аршаты 2023, Карабалин Талгат Зарымканович	27 600	27 600
СПК ЖАЗАБА-райский мёд Катона, Балтыкенев Е. М.	20 000	20 000
СПК Көксеген-Қ, Хасенов Кайрат Каукенович	27 600	27 600
СПК Манап-Агро, Манапов Расул Кадырбаевич	17 000	17 000
СПК Сүтті жер, Тулегенов Серикбек Зейнолдинович	27 594	27 594
Остальные займы	1 235 670	1 078 405

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Краткосрочные финансовые активы (011,012,013,014,015)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Краткосрочные финансовые активы АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»	**118**	**118**
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
Производные финансовые инструменты	0	0
Краткосрочные вознаграждения к получению	118	118
Прочие краткосрочные финансовые активы	0	0
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных финансовых активов	0	0

Консолидированная краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность АО "СПК "Ертіс" (016)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Консолидированная краткосрочная дебиторская задолженность АО "СПК "Ертіс"	**276 027**	**332 756**

АО "СПК "Ертіс"

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (016)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Краткосрочная дебиторская задолженность АО "СПК "Ертіс"	**205 667**	**293 035**
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	160 821	132 699
Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	44 158	0
Задолженность по операционной аренде в г. Курчатов	-	17 376
Прочие	-	142 661
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	516	143
Задолженность по выплаченной заработной плате	172	156

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (016)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»		
Краткосрочная дебиторская задолженность	**70 076**	**39 361**
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	69 425	38 811
Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	119	0
Задолженность по выплаченной заработной плате	44	0
Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	609	670
Задолженность по претензиям	0	0
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	81	81
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	-202	-202

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде (017)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Краткосрочная задолженность по аренде	**284**	**360**
АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»		
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	284	360

Дебиторская задолженность Компании отражается в балансе в разрезе ее видов.

Торговая дебиторская задолженность отражается в балансе по чистой стоимости, то есть по сумме, оцененной на момент первоначального признания за минусом резерва по сомнительным требованиям.

Для торговой дебиторской задолженности, учитываемой по себестоимости, организация применяет метод идентифицированного резерва (учет по срокам оплаты).

Для торговой дебиторской задолженности, учитываемой по амортизированной стоимости, обесценение признается в сумме разницы между балансовой стоимостью и приведенной стоимостью прогнозируемых денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента актива.

АО "СПК "Ертіс"

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе контрагентов:

Контрагенты	на конец	на начало
В тысячах тенге	**160 821**	**132 699**
Agro Portal ТОО	6 180	6 180
ТАЗА ӨСКЕМЕН КГП на ПХВ	50 174	39 640
Серебрянский ЗНП ТОО	33 411	33 411

Транспортная компания города Усть-Каменогорска ТОО	9 521	-
Управление сельского хозяйства ВКО	38 224	0
Прочие	-	24 868

На конец каждого отчетного периода Компании необходимо оценивать наличие объективных свидетельств того, что торговая дебиторская задолженность, обесценилась.
При наличии фактов обесценения, балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности Компании должна уменьшается с использованием счета оценочного резерва (резерва по сомнительным требованиям).

АО "СПК "Ертіс"

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде (017)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Краткосрочная задолженность по аренде	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17 376	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	-17 376	-

АО "СПК "Ертіс"

Расшифровка созданного резерва в разрезе контрагентов:

Контрагенты	на конец	на начало
В тысячах тенге	**17 376**	**0**
Адай Адуулы	161	0
Адырбек	130	0
Ақай Ертай	87	0
Алтынбек	203	0
Аманкажы Солтанбек	161	0
Ануар	133	0
Ауданбек Урманбек	69	0
Ашимхан Женис	0	0
Әбікен Лаззат	61	0
Әбу Гүлзираш	77	0
Әлжан Мүнира	77	0
Әшір Женіс	216	0
Базархан Айдын	219	0
Базархан Шалкар	161	0
Бакыт Ербол	194	0
Бакытбек Шолтидан	161	0
Бегзатхан Серикбол	161	0
Бейс Кайрат	98	0
Бердыкожа Аскар	239	0
Болатбек	78	0
Гүлзату	74	0
Ғалым Толқын	72	0
Даукилбагаш	80	0
Даулетхан Сабыр	145	0
Дияр Бакытхан	194	0
Думанбек Пайзолла	191	0
Ержан	101	0

Еркін Нурбак	61	0
Еркінбек	251	0
Еркінбек Жайнагул	98	0
Есдаулет	123	0
Жақып Бақытхан	61	0
Жанбазар Ауданбек	88	0
Жанымхан Мира	133	0
Жәмсап Женісхан	72	0
Женисхан Есболат	160	0
Жобайхан Майра	88	0
Жумағул Бағдат	77	0
Жумағұл Бақыт	144	0
Жумағұл Рахат	179	0
Жумақан Айкын	69	0
Жумақан Бакыт	74	0
Жұмағул Айгүл	87	0
Жұмаш Женісгул	158	0
Зейнелхан Куралбек	94	0
Зулкаршын	94	0
Кабдеш Аскарбек	161	0
Кабдолла Серик	151	0
Кабдрошит Ерболат	194	0
Кадырхан Берденбек	148	0
Казез Оразхан	51	0
Кайрат Есіл	199	0
Капанай Канат	154	0
Капилат Багыдат	62	0
Кәкеш галым	74	0
Кәкеш Жарқын	88	0
Кәкім Жанарбек	137	0
Кенес Ақылжан	202	0
Кизат	133	0
Куаныш Жанатбек	203	0
Кусайын Жаркын	143	0
Қабдрашит Ербол	73	0
Қабен Турсынбек	94	0
Қабиұлы Женісқали	62	0
Қадыуын Нурболат	62	0
Қайрат	74	0
Қайрат Маман	88	0
Қалелбек Турсынбек	158	0
Қали Айгуль	156	0
Қалихан Үміт	147	0
Қалтай Бакытбек	182	0
Қамза Өкен	221	0
Қасымхан Таратқан	77	0
Қәдірхан Келденбек	151	0
Қизат Минәт	73	0
Қизат Серик	121	0
Ләтен Қайза	135	0
М. Айткарман	133	0

Маденбек	195	0
Максуткан Ержан	134	0
Максуткан Еркин	133	0
Манаков Талант Даулетбекович	161	0
Манкен Ерканат	194	0
Мәденгүл Құнақбай	140	0
Мәнкен Нүбина	62	0
Менгысхан Серігул	151	0
Мінәтай Елсінбек	172	0
Мұқаметқан Мақат	87	0
Мұратхан	145	0
Мухамедкан	112	0
Мухамедкан Тілеубек	69	0
Мұса Мұрат	73	0
Назарбек Серикхан	161	0
Накен Адильбек	160	0
Негізхан Серікбек	131	0
Ниазкан Ербол	171	0
Ниазхан Гулшадат	74	0
Нурай	196	0
Нурсила	62	0
Нұржақып Ерзат	88	0
Нүрке Ақымет	72	0
Өндірхан Гулмария	146	0
Рахметолла Аршын	176	0
Салтана Адыу	139	0
Самар Махмут	201	0
Самет Билимхан	158	0
Санкей Аятуган	134	0
Сансызбай Ыклвс	161	0
Сарқыт Саяхат	215	0
Сәйіт Еркінбек	73	0
Сейілхан Көшкін	61	0
Серик Кизат	160	0
Сламхан Базархан	133	0
Такиев Берикжан Токтамысович	126	0
Танирбергенова Зарина Куандыковна	123	0
Тасқын Ербақ	138	0
Тілеухан Ерік	69	0
Тілеухан Қанат	222	0
Тлеу Гульжан	196	0
Токтаубек Асылбек	191	0
Токтаубек Шолпан	172	0
Тоқтар Жаркын	61	0
Толеухан Табыс	174	0
Төкей Лида	73	0
Турсын	194	0
Турсынбек Жаңалан	61	0
Түсіпбай Ерлан	146	0
Түркістан Мадениет	72	0
Тылеухан Куланхан	163	0

Уәзірхан Амантай	61	0
Уәзірхан Еркін	148	0
Ұлықбай Төлеубек	183	0
Ш. Сарагул	194	0
Шайанбай Армия	77	0
Шерияздан Қадыл Әдуұлы	75	0

Консолидированный текущий подоходный налог
АО "СПК "Ертіс" (019)

По состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Текущий подоходный налог	**511 827**	**262 033**
Корпоративный подоходный налог консолидированный	511 827	-

АО "СПК "Ертіс"
Текущий подоходный налог (019)

По состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Текущий подоходный налог	**492 833**	**262 033**
Корпоративный подоходный налог	492 833	262 033

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»
Текущий подоходный налог (019)

По состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Текущий подоходный налог	**18 994**	**16 018**
Корпоративный подоходный налог	20 579	16 018
Налог на добавленную стоимость к возмещению	0	0
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	-2 078	
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	493	

АО "СПК"Ертіс"
Консолидированные запасы (020)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Запасы консолидированные	**2 541 433**	**631 080**

АО "СПК "Ертіс"
Запасы (020)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Запасы	**2 414 528**	**509 922**
Сырье и материалы	28 513	27 073
Товары	2 386 015	482 849

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Запасы (020)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Запасы	**126 905**	**121 158**
Материалы	33 490	31 259
ГСМ	66 959	58 890
Запасные части	25 184	25 189
Строительные материалы	4 049	7 165
Готовая продукция	0	0
Товары	1 213	1 945
Незавершенное производство	0	0
Прочие запасы	0	0
Актив по праву на возврат запасов	0	0
Материалы в эксплуатации	0	0
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	-3 990	-3 290

Согласно МСФО 2 «Запасы» должны измеряться по наименьшей из двух величин: себестоимости и расчетной цены продажи за вычетом возможных затрат на завершение и сбыт.

Запасы, как приобретенные от других организаций, так и произведенные внутри Компании, учитываются при поступлении по себестоимости.

Оценка себестоимости запасов осуществляется в соответствии со средневзвешенным методом; Формула оценки себестоимости для всех видов запасов применяется одинаковая.

Общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость по отдельным группам запасов. АО "СПК "Ертіс" сумма запасов, признанная в качестве расхода в данном периоде:

В тысячах тенге		Балансовая стоимость на начало	Покупка	б/возм. и прочие	Списано на С/С	Списано на адм. расходы	Списано на прочие расходы	Балансовая стоимость на конец
	1300	**509 922**	**2 832 034**		**922 729**	**3 514**	**1 185**	**2 414 528**
	1310	27 073	6 174	0	35	3 514	1 185	28 513
Запчасти		5 428	12	0	0	0	0	5 439
Канцелярские товары		854	837	0	8	1 012	0	670
Комплектующие для ПК		2 086	47	0	0	0	0	2 133
Топливо		824	1 813	0	0	2 463	0	174
Хозтовары		2 294	3 264	0	26	0	1 185	4 346
Прочие		15 588	202	0	0	39	0	15 751
	1330	**482 849**	**2 825 860**	**0**	**922 694**	**0**	**0**	**2 386 015**
Квартиры		482 849	2 825 860	0	922 694	0	0	2 386 015

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск» сумма запасов, признанная в качестве расхода в данном периоде:

В тысячах тенге	Балансовая стоимость на начало	Покупка	Безвозмездное и прочее поступление	Списано на С/С	Списано на адм. расходы	Списано на прочие расходы	Балансовая стоимость на конец
1300	122 503	127 930	931	108 846	2 778	24 473	115 267
1310	122 503	142 345	931	108 846	2 778	24 473	129 682
1330	0	0	0	0	0	0	0
1350	0	-14 415				0	-14 415

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированные прочие краткосрочные активы (022)

По состоянию на 31 декабря поедставлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Прочие краткосрочные активы консолидированные	**8 000 099**	**3 661 363**

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Прочие краткосрочные активы (022)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Прочие краткосрочные активы	**7 406**	**18 239**
Краткосрочные авансы выданные	3 547	9 902
Расходы будущих периодов	3 859	7 066
Краткосрочные активы по договорам	0	0
Прочие краткосрочные активы	0	0
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	0	0
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)		73
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет		1 198

АО "СПК "Ертіс"

Прочие краткосрочные активы (022)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Прочие краткосрочные активы	**7 992 693**	**3 627 106**
Налог на добавленную стоимсть к возмещению	100 832	142 029
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	1 690	618
Излишне уплаченные в бюджет суммы НДС	7 620	0
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1 778	1 371
Краткосрочные авансы выданные	897	935
Прочие активы краткосрочные	7 879 876	3 466 369
Прочие счета	-	15 784

АО "СПК "Ертіс"

Расшифровка краткосрочных авансов, выданных в разрезе контрагентов:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Контрагенты	**897**	**935**
Евразия Страховая Компания АО	68	68
Информационно-учетный центр АО	829	863
Шманай В.И. ИП	0	5

АО "СПК "Ертіс"

Расшифровка краткосрочных авансов, выданных в разрезе контрагентов:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Контрагенты	**7 879 876**	**3 466 369**
ALTAI MAI ТОО	2 473 233	0
AsilЖолGroup ТОО	24 114	415 405
BERGSTEIN ТОО	-22 054	1 036 151
Biryuza Development ТОО	0	110 941
EKM COMPANY ТОО	1 890 842	475 516
Ertis Bereke Oskemen	1 600 000	0
OskemenBuild ТОО	1 075 119	205 701
RAM AGRO KX	131 370	0
Асфарм ТОО	86 200	86 200
Восток-строй Компания ТОО	239 689	271 729
Дейнека ТОО	79 125	159 583
КГП на ПХВ "АП ВКО"АА ВКО	45 902	175 000
Семмелиорация ОЮЛ в форме Ассоциации	256 335	256 335
Финтэк-Астана ТОО	0	273 808

АО "СПК "Ертіс"

Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи (101)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Активы (или выбывающие группы) консолидированный	**532 083**	**0**
Группы на выбытие, предназначенные для продажи	532 083	0
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных активов (или выбывающих групп) предназначенных для продажи	0	0

АО "СПК "Ертіс"

Расшифровка выбывающие группы:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Контрагенты	**532 083**	**0**
Комплекс зданий и сооружений завода неорганических производств, оборудования	532 083	

АО "СПК "Ертіс"

Долгосрочные финансовые активы (110,111,112,113)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Долгосрочные финансовые активы	**12 667 649**	**4 906 336**
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	12 667 649	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	-	**941 959**
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	**3 964 377**

АО "СПК "Ертіс"

Расшифровка долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (свыше 10 млн. тг):

Контрагенты	на конец	на начало
В тысячах тенге	**12 667 649**	
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	**648 660**	**941 959**
DSFK (ДСФК) Специальная финансовая компания ТОО	614 915	908 214
АО "Цесна Капитал"	33 745	33 745
Прочие долгосрочные финансовые активы	**11 725 690**	**3 964 377**
Aduchin KZ КТ ТОО	12 713	12 713
Абылай Несие КТ ТОО	14 225	14 034
Агайын КТ ДС	13 314	12 481
Адалас КТ ТОО	42 231	42 231
Азат КТ ТОО	30 988	30 988
АКБУЛАК НЕСИЕ КТ ТОО	12 465	9 594
Акшабай 2020 КТ ДС	16 601	15 980
Ақжан КТ ДС	24 282	22 293
Ақмол КТ ДС	55 967	54 440
Ақтас Несие КТ ДС	24 875	24 599
Амир и К КТ ТОО	11 267	10 769
Амир КТ ДС	16 735	14 843
АСАН-НЕСИЕ КТ ДС	17 110	16 648
Бажалар А&Е КТ ТОО	63 665	62 158
Бастау КТ ТОО	12 262	10 437
Бастау-Несие КТ ДС	30 374	28 253
Бейсебаев Алибек КТ ДС	26 435	23 752
Бескарагай 2013 КТ ДС	50 575	46 156
Бескарагай КТ ДС	20 028	19 517
Би ата КТ ДС	13 041	11 880
БИЗНЕС-ДЕМЕУ КТ ДС	15 773	14 098
Бірлестік КТ ДС	82 421	75 114
Бірлік-Зырян КТ ДС	93 311	89 966
Боброк КТ ТОО	55 908	55 908
Болашақ 2020 КТ ДС	74 419	68 908
ГЕВИГ КТ ТОО	13 500	13 500
Гульфайруз КТ ДС	51 021	48 282
Ғанимат КТ ДС	28 205	28 103
Даму-2020 КТ ДС	101 795	101 542
Данила КТ ДС	21 459	21 256
Демеу Несие КТ ДС	26 860	26 387

Демеу-Каржы КТ ДС	117 727	116 218
Еламан Несие КТ ДС	28 821	27 185
Жал ғасыма 2020 КТ ДС	12 313	11 979
Жана-Семей-Несие КТ ДС	72 619	67 093
Жас Ай Несие КТ ТОО	17 970	17 970
Жеңіс КТ ДС	89 313	83 575
Знаменка КТ ДС	34 621	33 018
Зырян Инвест КТ ДС	115 352	98 540
Кайнар Несие КТ ДС	26 798	23 420
Карауыл КТ ДС	10 156	10 114
Қалім КТ ДС	22 425	20 702
Кокбай КТ ДС	16 040	15 312
Көктөбе КТ ДС	46 217	45 850
Көп Табыс КТ ТОО	28 939	28 939
Крестьяночка КТ ДС	103 848	101 166
Куаныш Кредит КТ ДС	11 881	11 853
Күмісті бұлақ КТ ТОО	15 000	15 000
Қайрғали 2030 КТ ДС	45 042	43 968
МАНЕН-НЕСИЕ КТ ДС	27 476	27 476
Мыңбұлақ Несие КТ ДС	59 707	59 614
Нуржас Кредит КТ ТОО	41 482	41 264
ОРДА НЕСИЕ КТ ДС	76 252	73 567
Оскемен Кредит Konsulting КТ ТОО	29 988	29 988
Панорама КТ ДС	81 922	81 419
Прок КТ ДС	116 251	111 184
P&P КТ ТОО	38 935	38 887
Руслан и Ко КТ ТОО	14 850	14 850
Сағыр Несие КТ ДС	27 846	25 573
САДОВОД КТ ДС	11 953	11 953
Самар Несие КТ ДС	47 385	17 646
Самұрық Несие МКО ТОО	11 875	11 875
Самұрық+ КТ ТОО	24 270	24 270
Сапа КТ ТОО	41 087	34 873
Сейфулла КТ ДС	16 305	16 288
Сенім-2020 КТ ДС	29 547	27 095
Сібе КТ ТОО	14 593	14 593
СҰР КТ ДС	40 814	40 653
Табыс Кредит КТ ДС	34 793	34 550
Табысты Несие КТ ДС	105 679	104 581
Талгат Несие КТ ДС	26 488	26 488
Талды-Несие КТ ДС	164 554	164 554
Таншолпан КТ ДС	12 036	9 947
Тәуекел 2020 КТ ТОО	13 506	13 506
Тобыл Несие КТ ДС	274 184	269 569
Уба-Кредит КТ ДС	83 400	82 245
Улан Мак КТ ДС	79 759	76 990
Улан Несие 2020 КТ ТОО	20 610	16 485
Улан-Тулпар несие КТ ДС	49 435	36 365
Учхоз КТ ДС	29 712	28 769
Үлбі Несие КТ ДС	55 829	52 305
Ұшқын 2030 КТ ДС	129 497	128 213

Фермер КТ ТОО	22 145	18 916
Шығыс Қамқорлық КТ ТОО	14 517	13 866
Прочие и программа "Кең Дала-2",	7 968 101	678 527

АО "СПК "Ертіс"

Предоставление займа (оборот за 2024 год) по программе «Кең Дала», в разрезе контрагентов:

В тысячах тенге	2024
Контрагенты	**8 324 200**
Alliance Grain Trade	1 500 000
Caspian Trade Commodity ТОО	1 500 000
Защитинский элеватор ТОО	1 500 000
Зерно PRO	1 500 000
Крупы Востока ТОО	1 000 000
ТОО "Жас-Дән"	1 324 200

АО "СПК "Ертіс"

Инвестиции (114-115) консолидированные

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Инвестиции	**17 115 604**	**16 577 693**
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	17 115 604	15 656 682
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	0	-498 053
Прочие долгосрочные финансовые активы	0	1 419 064
Оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиций	0	0

АО "СПК "Ертіс"

Расшифровка инвестиции:

Контрагенты В тысячах тенге	на конец	на начало
	17 115 604	**15 656 682**
"ADAL Pharm Telegraph" ТОО	0	4 123
Bolatsu ГРК ТОО	4 514	4 514
Lacus Mining ТОО	12 188	12 188
VKO Stone ТОО	270	270
Анисимов ключ ТОО	0	50 536
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	4 793
ГРК "Tuz" ТОО	5 012	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
Ертис-Saburkhan Mining ТОО	5 217	5 217
ЗЕРЕ KAZgold-Ертіс ТОО	8 613	8 613
Маныpак Плюс ТОО	536	536
Оптово-распределительный центр Алтай ТОО	16 951 909	15 438 328
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

АО "СПК "Ертіс" консолидированные
Прочие долгосрочные финансовые активы (116)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

	на конец	на начало
Прочие долгосрочные финансовые активы	**1 609 125**	**0**
Долгосрочные вознаграждения к получению	0	0
Долевые инструменты	0	0
Прочие долгосрочные финансовые активы	1 609 125	0
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных финансовых активов	0	0

АО "СПК "Ертіс"
Расшифровка инвестиции (2070):

Контрагенты	на конец	на начало
Консолидированные долгосрочные активы	**1 609 125**	**1 419 064**
В тысячах тенге	**19 053 731**	**14 356 665**
KazAutoExpert	53 675	0
Аэропорт г.Усть-Каменогорск АО	-17 444 606	-12 937 601
Международный аэропорт Семей ТОО	788 107	788 106
Микрофинансовая организация Oskemen-Atameken	136 386	0
МКО Ертіс ТОО	341 384	341 384
ОБЛDORKOMXOЗ ТОО	119 375	119 375
СЗЦ Семей ТОО	83	84
Шыгыс Самгау ТОО	170 115	170 115

АО "СПК "Ертіс"
Консолидированная долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (117)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

	на конец	на начало
АО "СПК"Ертіс" консолидация	**10 379 260**	**1 640 556**

АО "СПК"Ертіс"	**10 562 993**	**2 142 704**
Аэропорт г.Усть-Каменогорск АО	-183 733	-151 676
		-350 472

АО "СПК "Ертіс"

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (117)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Долгосрочная дебиторская задолженность	**10 560 348**	**2 139 954**
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	181 068	293 983
Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	355 969	322 425
Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	11 831 790	1 796 934
Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	0	0
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	0	0
Прочая дебиторская долгосрочная задолженность	1 000 000	0
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	-2 808 479	-273 388

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (117)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Долгосрочная дебиторская задолженность	**2 645**	**2 750**
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	0	0
Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	0	0
Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	0	0
Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	0	0
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	4 917	5 397
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	0	0
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	2 272	2 647

АО "СПК "Ертіс"

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

Контрагенты	на конец	на начало
В тысячах тенге	**181 068**	**293 983**
ЖЭУ ВКО ТОО	181 068	293 983

АО "СПК "Ертіс"

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности дочерних организаций:

Контрагенты	на конец	на начало
В тысячах тенге	**355 969**	**322 425**
Аэропорт г.Усть-Каменогорск АО	183 733	151 676
ВКИЦ Жардем ТОО	34 759	-
Международный аэропорт Семей ТОО	121 331	154 603
ОБЛDORКОМХОЗ ТОО	36 058	36 058
Шыгыс Самгау ТОО	41 736	41 736

АО "СПК "Ертіс"

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности ассоциированных и совместных организаций:

Контрагенты	на конец	на начало
В тысячах тенге	**11 831 790**	**1 796 934**
ADUCHIN КХ	106 863	106 863
Айтказина КХ	39 375	39 375
Акжар-2 КХ	11 627	14 922
Дастархан LTD	212 449	212 448
Екимбаев Т.К. КХ	56 402	56 402
Енлик КХ	89 932	89 932
Ертіс ARFO ТОО	14 000	14 000
Есиль КХ	24 364	24 364
Жақия-Қажы КХ	33 855	33 855
Жолан КХ	73 086	73 086
Карлыгаш Фирма ТОО	35 771	35 771
Коммандитное товарищество "Воробьев Н.и Ко"	2 566 000	0
КХ "Украинка"	1 558 000	0
Мейрамбек КХ	36 253	36 253
Мойылды-Байқонур	4 698 000	0
MYCILIM ПТ	11 332	11 332
Приречное Агрофирма ТОО	293 141	298 141
Саркытбай КХ	7 739	10 680
Сахновское ТОО	43 972	43 972
Саят КХ	133 899	133 899
СЗЦ Абай ТОО	13 330	13 330
СЗЦ Семей ТОО	334 328	334 328
СРЕДИГОРНОЕ-2	695 000	0
Теньши ТОО	78 254	79 870
ТОО "РУЛИХА"	578 000	0
Прочие	86 819	134 112

АО "СПК "Ертіс"

Расшифровка прочей долгосрочной дебиторской задолженности:

Контрагенты	на конец	на начало
В тысячах тенге	**1 000 000**	-
Микрофинансовая организация Oskemen-Atameken	1 000 000	-

АО "СПК "Ертіс"

Расшифровка оценочного резерва под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности:

Контрагенты	на конец	на начало
В тысячах тенге	**2 808 479**	**273 388**
ADUCHIN КХ	106 863	0
ALAYGYR GOLD ТОО	500	0
Bolatsu ГРК ТОО	7 000	0
DRIVEN FORCE company ТОО	1 000	0
Synergy2050 ТОО	3	0
Айтказина КХ	39 375	0
ВКИЦ Жардем ТОО	35 369	0
ГРК "Ashaly" ТОО	8 000	0
ГРК "Ayagoz-Gold ТОО	7 000	0
ГРК "Chang" ТОО	4 000	0
ГРК "MARALICHA-GOLD" ТОО	1 833	0
ГРК "MARALIHA" ТОО	1 222	0
ГРК "Алтын Су" ТОО	7 000	0
ГРК "Шығыс-Полиметалл" ТОО	4 000	0
Дастан КХ	1 588	0
Дастархан LTD	318 673	106 224
Екимбаев Т.К. КХ	56 402	0
Енлик КХ	89 932	0
Ертіс ARFO ТОО	14 000	0
Ертіс медь ТОО	8 200	0
Есиль КХ	24 364	0
Жақия-Қажы КХ	33 855	0
Жолан КХ	73 086	0
Калымова А.Т. ИП	555	0
Карлыгаш Фирма ТОО	35 771	0
Маукенов Бауыржан Ерланулы	306	0
Мейрамбек КХ	36 253	0
Мерей КХ	2 781	0
Мирас КХ	941	0
МҮСІЛІМ ПТ	11 332	0
ОБЛDORКОМХОЗ ТОО	155 433	0
Оптово-распределительный центр Алтай ТОО	577 000	0
Приречное Агрофирма ТОО	293 141	0
Птицефабрика Семей ТОО	1 156	0
Самойлов К.Ж ИП	7 606	0
Саркытбай КХ	7 739	0
Сахновское ТОО	43 972	0
Саят КХ	133 899	0
СЗЦ Абай ТОО	13 330	0
СЗЦ Семей ТОО	500 779	152 164
Такыр-Кальджир Алтын ТОО	5 000	0
Теньши ТОО	78 254	0
Тортаев Жасулан Кайратулы	1 552	0
ШҰҒЫЛА GOLD ТОО	1 500	0
Шыгыс Самгау ТОО	56 915	0
Прочие	-	15 000

АО "СПК "Ертіс"

Основные средства консолидированные (121)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Основные средства	**18 969 192**	**14 286 149**
Основные средства	21 169 137	16 272 315
Амортизация основных средств	-2 199 945	-1 986 166
Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств	0	0

АО "СПК "Ертіс"

Основные средства (121)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Основные средства	**1 807 664**	**1 642 095**
Стоимость основных средств	2 282 534	2 183 237
Амортизация основных средств	-474 870	-541 142
Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств	0	0

Основные средства Компании не переданы и не заложены в качестве обеспечения;

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов;

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующие изменения отражаются в учете как изменение в бухгалтерских оценках;

Нет каких-либо ограничений прав собственности на основные средства;

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Основные средства (121)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Основные средства	**17 161 528**	**12 644 054**
Основные средства	18 886 603	14 089 078
Амортизация основных средств	-1 725 075	-1 445 024
Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств	0	0

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированные нематериальные активы (125)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Нематериальные активы	**9 228**	**1 868**
Гудвилл	0	0
Прочие нематериальные активы	9 228	1 868
Обесценение гудвилла	0	0
Амортизация прочих нематериальных активов	0	0
Оценочный резерв под убытки от обесценения прочих нематериальных активов	0	0

Консолидированные отложенные налоговые активы (126)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Отложенные налоговые активы	**64 079**	**65 104**
Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	64 079	65 104

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированные прочие долгосрочные активы (127)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Прочие долгосрочные активы консолидированные	**882 116**	**1 124 258**

АО "СПК "Ертіс"

Прочие долгосрочные активы (127)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Прочие долгосрочные активы	**881 853**	**1 009 482**
Незавершенное строительство	881 853	1 009 482

АО "СПК "Ертіс"

Расшифровка прочих долгосрочных активов:

Контрагенты	на конец	на начало
В тысячах тенге	**881 853**	**1 009 482**
Незавершенное строительство в рамках совместной деятельности (ПСД, коммерческие помещения)	216 429	295 961
Строительство ЦОН в г. Усть-Каменогорск с землей	-	48 097
Зона развития бизнеса Центр Гематологии Усть-Каменогорск	111 526	111 526
ПСД по строительству Центр Гематологии Усть-Каменогорск	553 898	553 898

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Прочие долгосрочные активы (127)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Прочие долгосрочные активы	**263**	**114 776**
Долгосрочная задолженность подотчетных лиц	0	0
Долгосрочная задолженность по выплаченной зарплате	0	0
Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	0	0
Долгосрочные авансы выданные	0	0
Модернизация и капитальный ремонт ОС	0	114 291
Прочие долгосрочные активы	263	486

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированные краткосрочные финансовые обязательства (210,211,212)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Краткосрочные финансовые обязательства	**8 324 200**	**0**
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	8 324 200	0

В 2024 году, согласно заключенного между АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» (СПК) и АО «Аграрная кредитная корпорация» (АКК) Рамочного соглашения сроком до 1 марта 2025 года, были профинансированы крупные перерабатывающие компании региона на цели, связанные с уборочными работами на сумму 8 324,2 млн. тенге, в том числе: проекты на уборочные работы:

1. ТОО «Защитинский элеватор» - 1 500 000 тыс. тенге;
2. ТОО «Крупы Востока» - 1 000 000 тыс. тенге;
3. ТОО «Зерно про» - 1 500 000 тыс. тенге;
4. ТОО «Caspian Trade Commodity» - 1 500 000 тыс. тенге;
5. ТОО «Жас Дән» - 1 324 200 тыс. тенге;
6. ТОО «Alliance Grain Trade» - 1 500 000 тыс. тенге.

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированные прочие краткосрочные финансовые обязательства (213)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Прочие краткосрочные финансовые обязательства консолидированные	**174 067**	**62 172**

АО "СПК "Ертіс"

Прочие краткосрочные финансовые обязательства (213)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	**82 222**	**11 628**
Краткосрочные вознаграждения к выплате	82 222	11 628

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Прочие краткосрочные финансовые обязательства (213)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	**91 845**	**50 544**
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	0	0
Краткосрочные вознаграждения к выплате	0	0
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	91 845	50 544
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки	0	0
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	0	0

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированная краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (214)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Краткосрочная кредиторская задолженность консолидированная	**118 974**	**134 196**

АО "СПК "Ертіс"

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (214)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Краткосрочная кредиторская задолженность	**50 388**	**62 540**
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	40 316	41 194
Прочая кредиторская краткосрочная задолженность	10 073	21 081
Краткосрочная задолженность по оплате труда	0	265

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (214)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Краткосрочная кредиторская задолженность	**68 586**	**10 431**
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	65 882	9 416
Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям	0	0
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	3	3
Задолженность по присужденным штрафам пеням неустойкам	0	0
Задолженность по депонированной заработной плате	2 701	1 012
Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности	0	0

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Вознаграждения работникам (217)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Вознаграждения работникам консолидированная	**120 401**	**96 195**
Краткосрочная задолженность по оплате труда	80 461	59 905
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	39 750	36 099
Задолженность по депонированной заработной плате	190	190

АО "СПК "Ертіс"

Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу (216)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	**9**	**7**
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	9	7

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированные прочие краткосрочные обязательства (222)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Прочие краткосрочные обязательства	**198 541**	**6 214**

АО "СПК "Ертіс"

Прочие краткосрочные обязательства (222)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Прочие краткосрочные обязательства	**107 489**	**6 214**
Налог на добавленную стоимость начисленный	7 680	0
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	0	11
Обязательства по пенсионным отчислениям	0	53
Краткосрочные авансы полученные	100 900	6 150
Вознаграждения по договорам займа (Ауыл Аманаты)	-1 110	0
Пеня и штрафы по договорам займа (Ауыл Аманаты)	20	0

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Прочие краткосрочные обязательства (222)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Прочие краткосрочные обязательства	**91 052**	**103 926**
Индивидуальный подоходный налог	13 109	7 641
Налог на добавленную стоимость	15 543	13 591
Акцизы	0	0
Социальный налог	9 701	5 932
Земельный налог	0	0
Налог на транспортные средства	0	0
Налог на имущество	0	0
Прочие налоги	128	74
Обязательства по социальным отчислениям	4 572	2 717
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	2 777	1 645
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	4 274	2 464
Обязательства по пенсионным отчислениям	16 372	8 354
Прочие обязательства по другим обязательным платежам	0	0
Прочие обязательства по другим добровольным платежам	0	0
Обязательства по обязательным пенсионным взносам работодателя	0	0

Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг	0	0
Задолженность по ошибочно зачисленным суммам на счетах в банках	0	0
Задолженность перед подотчетным лицом	0	0
Краткосрочные авансы полученные	24 578	61 507
Доходы будущих периодов	0	0
Долговой компонент комбинированного краткосрочного финансового инструмента	0	0

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированные долгосрочные финансовые обязательства (310,311,312)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Долгосрочные финансовые обязательства	**1 058 183**	**4 815 509**
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 058 183	4 815 509
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
Производные финансовые инструменты	0	0

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированные прочие долгосрочные финансовые обязательства (313)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
АО "СПК "Ертіс"		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства консолидированные	**3 777 987**	**-**

АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»

Прочие долгосрочные финансовые обязательства (313)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	**77 587**	**70 844**
Долгосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	0	0
Долгосрочные вознаграждения к выплате	0	0
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	91 889	101 132
Резервы по дисконту долгосрочных финансовых обязательств	-14 302	-30 288

АО "СПК "Ертіс"

Прочие долгосрочные финансовые обязательства (313)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало

АО "СПК "Ертіс"		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	**3 700 400**	-
Долгосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	0	0
Долгосрочные вознаграждения к выплате	0	0
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	3 700 400	-

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированная долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (314)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Долгосрочная кредиторская задолженность	**17 935 118**	**11 535 118**
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	0	0
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	17 935 118	11 535 118

ГУ «Управление сельского хозяйства ВКО» проведены процедуры государственных закупок по предоставлению услуг поверенного агента.

Между АО «СПК «Ертіс» и ГУ «Управление сельского хозяйства ВКО», для финансирования крупных инвестиционных проектов в сфере АПК, заключены следующие договора поручения:

1. №130 от 22.11.2023 года на сумму 10 000,0 млн. тенге, вместе с тем, протоколом комиссии по отбору проектов в сфере АПК №5 от 19.06.2024 года решено дополнительно выделить 900 млн. тенге из местного бюджета. Таким образом, общая сумма финансирования в рамках договора поручения составила 10 900,0 млн. тенге.
2. №45 от 27.12.2024 года на сумму 3 000,0 млн. тенге.

Все вышеуказанные средства направлены для финансирования крупных инвестиционных проектов в сфере агропромышленного комплекса, в рамках правил кредитования проектов в сфере АПК, утвержденных приказом Министра сельского хозяйства РК от 30.09.2024 №332, том числе:

ТОО "Мойылды-Байқонур" - 4 698,0

КТ "Хамзин С. и Компания" - 2 566,0

КХ "Украинка" - 1 558,0

ТОО "Средигорное-2" - 695,0

ТОО "Рулиха" - 578,0

ТОО "Белокаменское" - 805,0

В 2023 году АО «СПК «Ертіс был избран поверенным агентом программы «Ауыл аманаты» в Восточно-Казахстанской области. В рамках ее реализации, направленной на увеличение благосостояния сельских жителей, было выдано 213 микрокредитов на общую сумму 1,535 млрд.тенге, из них:

- 201 займ индивидуальным предпринимателям, крестьянским хозяйствам на сумму 1 225 524 000 тенге.
- 12 займов сельскохозяйственным производственным кооперативам на сумму 309 594 000 тенге.

29.08.2024 году между Управлением сельского хозяйства ВКО и СПК был заключен Договор поручения № 17, выделен 2,5 млрд.тенге для дальнейшей реализации программы по поддержке приоритетных направлений сельских районов.

- Решением Кредитного комитета по проектам 2024 года, всего одобрено 75 проектов на общую сумму 1 млрд. тенге.

АО "СПК "Ертіс"

Уставный (Акционерный) капитал (410)

По состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Уставный (Акционерный) капитал	**66 786 336**	**53 734 095**
Привилегированные акции	0	0
Простые акции	66 786 336	53 734 095
Вклады и паи	0	0

Акционерный капитал составляет 66 786 336 тыс. тенге, единственным акционером является местный исполнительный орган в лице ВКО акимата.

Увеличение уставного капитала на сумму 13 052 241 тыс. тенге:

Размещение акций, согласно Решения ВКО маслихата №15/120 VIII от 14.08.2024 года, отчет о исполнении Приказа №000003801 от 18.09.2024 года, Управление пассажирского транспорта на сумму 4 507 005 тыс. тенге;

Размещение акций, согласно Решения ВКО акимата №21/192- VII от 14.12.2023 года, ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО» на сумму 500 000 тыс. тенге;

Постановление ВКО акимата №82 от 05.04.2024 года передача земельного участка по ул. Жибек жолы 6/1 ОРЦ, ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО» на сумму 761 391 тыс. тенге;

Постановление ВКО акимата №71 от 13.03.2024 года передача доли в уставном капитале 49% в микрофинансовую организацию Oskemen-Atameken, ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО» на сумму 136 385 тыс. тенге;

Постановление ВКО акимата №11/89 от 06.03.2024 года, ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО» на сумму 1 442 623 тыс. тенге;

Постановление ВКО областного маслихата №12/95 от 12.04.2024 года проект "Развитие производства дождевальных машин ГУ, «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО» на сумму 1 000 000 тыс. тенге;

Постановление ВКО областного маслихата №13/104 от 24.05.2024 года проект "Реконструкция и строительства помещения под маслозавод", на сумму 1000000 тыс. тенге, 999 999 тыс. тенге на строительство жилого дома поз. 99 ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО»;

Постановление ВКО областного маслихата №15/120 от 14.08.2024 года, ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО» на сумму 1 200 000 тыс. тенге;

Постановление ВКО областного маслихата №17/135 от 11.10.2024 года, ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО» на сумму 450 000 тыс. тенге;

Постановление ВКО областного маслихата №18/138 от 15.11.2024 года, ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО» на сумму 423 233,1 тыс. тенге;

Постановление ВКО акимата №190 от 26.07.2024 года, ГУ «Управлением финансов ВКО» на сумму 631 604,9 тыс. тенге;

АО "СПК "Ертіс"

Выкупленные собственные долевые инструменты (412)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
Выкупленные собственные долевые инструменты	**-3 285 539**	**-3 285 539**
Выкупленные собственные долевые инструменты	-3 285 539	-3 285 539

Компоненты прочего совокупного дохода (413)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

	на конец	на начало
Компоненты прочего совокупного дохода	**215 609**	**47 718**
Резервный капитал, установленный учредительными документами	0	0
Резерв на переоценку основных средств	215 609	47 718
Резерв на переоценку нематериальных активов	0	0

АО "СПК "Ертіс"

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (414)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

	на конец	на начало
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**-5 455 533**	**-4 099 167**
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	210 082	27 004
Уплата % за прибыль	0	0
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	-5 665 615	-4 126 171

АО "СПК "Ертіс"

Выручка от реализации товаров, работ и услуг (010)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

	2024	2023
Выручка консолидированная	**3 440 404**	**2 616 434**
6000, Выручка от реализации товаров, работ и услуг АО "СПК"Ертіс"	1 140 783	1 313 517
6000, Выручка от реализации товаров, работ и услуг АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»	2 299 621	1 302 917

АО "СПК "Ертіс"

Расшифровка выручка от реализации товаров, работ и услуг:

Доходы

В тысячах тенге

	2024	2023
	1 140 783	**1 313 517**
Доход (Возмещение затрат по оценке имущества)	16	
Доход от реализации	7 766	-
Реализация металлолома	-	2 993
Доход от совместной деятельности по СТРОИТЕЛЬСТВУ	1 133 001	1 310 524

АО "СПК "Ертіс"

Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг (011)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

	2024	2023
Себестоимость консолидированная	**2 966 978**	**2 401 883**
7000, Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг АО "СПК"Ертіс"	922 728	1 179 545
7000, Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»	2 044 250	1 222 338

АО "СПК "Ертіс"

Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг (011)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2024	2023
7000, Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	**922 728**	**1 179 545**
Себестоимость реализованных квартир	922 728	1 176 552
Себестоимость металлолома	-	2 993

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированные расходы по реализации (014)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
7210, Расходы по реализации консолидированные	**3 014**	**1 809**
Расходы по реализации АО "СПК "Ертіс"	-	-
Расходы по реализации АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»	3 014	1 809

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированные административные расходы (014)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
7210, Административные расходы консолидированные	**1 697 063**	**1 198 608**
Административные расходы АО "СПК "Ертіс"	1 326 639	906 387
Административные расходы АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»	370 424	292 221

АО "СПК "Ертіс"

Административные расходы (014)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	на конец	на начало
7210, Административные расходы	**1 326 639**	**906 387**
Административные расходы	1 326 639	906 387

АО "СПК"Ертіс"

Административные расходы	**за 2024 год**	**за 2023 год**
В тысячах тенге	**1 326 639**	**906 387**
Банковские услуги	704	435
Расходы на командировку/подотчет	14 316	7 605
Расходы на материалы	4 700	6 764
Расходы на налоги	2 998	28 496
Расходы на амортизацию основных средств	158 491	103 212
Расходы на амортизацию НМА	54	0
Расходы на незавершенное производство	137	0
Индивидуальный подоходный налог	327	17
Социальный налог	53 649	27 765
Земельный налог	5 187	4 549

Транспортный налог	2 219	1 415
Налог на имущество	12 126	74 211
Прочие налоги	5 938	5 386
Обязательства по социальным отчислениям	10 538	7 144
Обязательства по ВОСМС	-11	0
Обязательства по ОСМС	11 750	7 833
Обязательства по пенсионным отчислениям	0	0
Обязательства по ОПВ работодателя	9 632	0
Услуги поставщиков/подрядчиков	187 289	110 225
Заработная плата	763 254	403 768
Прочие затраты	43 649	79 381
Резерв отпусков	39 692	38 181

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированные финансовые доходы (021)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

	на конец	на начало
6100, Доход от финансирования консолидированные	**1 394 415**	**612 004**
6110, Доход от финансирования АО "СПК "Ертіс"	1 356 308	584 418
6110, Доход от финансирования АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»	38 107	27 586

АО "СПК "Ертіс"

Финансовые доходы (021)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

	на конец	на начало
6100, Доход от финансирования	**1 356 308**	**584 418**
6110, Доходы по вознаграждениям	1 312 149	584 102
6120, Доходы по дивидендам	44 158	
6160, Прочие доходы от финансирования		316

АО "СПК"Ертіс"

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

	на конец	на начало
7300, Расходы на финансирование консолидированные	**86 580**	**20 692**
7310, Расходы по вознаграждениям АО "СПК "Ертіс"	70 594	-
7310, Расходы по вознаграждениям АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»	15 986	20 692

АО "СПК"Ертіс"

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

	на конец	на начало
7300, Расходы на финансирование	**70 594**	**0**
7310, Расходы по вознаграждениям	70594	

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированные доходы прочие (021)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

	на конец	на начало
6100, Доход прочие консолидированные	**1 382 077**	**841 934**
6110, Доход прочие АО "СПК "Ертіс"	1 374 283	830 090

6110, Доход прочие АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»	7 794	11 844

АО "СПК "Ертіс"

Прочие доходы (024)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

	на конец	на начало
6200, Прочие доходы	**1 374 283**	**830 090**
6210, Доходы от выбытия активов	432 114	271 404
6220, Доходы от безвозмездно полученных активов	272	
6260, Доходы от операционной аренды		58 455
6290, **Прочие доходы, из них:**	**941 897**	**500 231**
Доход от переоценки внеоборотных активов		179 231
Доход от выбытия долей участия в СП		22 550
Доход от возмещения за электроэнергию		41 022
Услуги поверенного по государственной программе		35 915
Доход от совместной деятельности		99 269
Пени, неустойки		63 208
Доход по договорам доверительного управления		10 076
Доход по вознаграждениям от договоров поручения		11 052
Прочие		37 908

АО "СПК "Ертіс"

Консолидированные расходы прочие (021)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

	на конец	на начало
7400, Расходы прочие консолидированные	**1 525 951**	**450 823**
7400, Расходы прочие АО "СПК "Ертіс"	1 524 026	615 089
7400, Расходы прочие АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»	1 925	2 898
		-164 266

АО "СПК "Ертіс"

Прочие расходы (025)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

	на конец	на начало
7400, Прочие расходы	**1 524 026**	**615 089**
7410, Расходы по выбытию активов	443 581	276 342
7420, Расходы от обесценения нефинансовых активов		3944
7430, Расходы по курсовой разнице		
7440, Расходы по обесценению дебиторской задолженности	577 000	273 388
7450, Расходы по операционной аренде		
7460, Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов		
7470, Расходы от обесценения финансовых инструментов		20 468
7480, Прочие расходы	503 445	40 947

Операции со связанными сторонами

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Условные факты хозяйственной деятельности

Вопросы охраны окружающей среды

Компания должна соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обстоятельств.

Политические и экономические условия

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Цели и политика управления финансовыми рисками

Рыночный риск

Рыночный риск- риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Валютный риск

Валютный риск - риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.
Компания не подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют.

Кредитный риск

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. С учетом кредитного рейтинга банков Компания считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску. Кредитный риск - Риск того, что у одной из сторон по финансовому инструменту возникнет финансовый убыток вследствие неисполнения обязанностей другой стороной. Компания придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Процентный риск

Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Компания не подвержена риску изменений рыночных процентных ставок.

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в консолидированной финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

События после отчетной даты

Руководство Компании считает, что в период между датой отчетного периода и до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности отсутствовали другие события: как благоприятные, так и неблагоприятные, которые могли бы повлиять на настоящую отдельную финансовую отчетность.

Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся **31 декабря 2024 года**, была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска:
"28" марта 2025 года

Председатель Правления **Донбаев А.Б.**

Главный бухгалтер
– ДБУиО **Бажаева С.К.**

Место печати