

QAZAQAUDITOR

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

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 отдельной 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	15-45

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной 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 отдельной финансовой отчетности

Акционерное общество "Социально-предпринимательская корпорация "Ертіс"

Руководство Компании отвечает за подготовку отдельной 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 отдельной 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 отдельной 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 отдельной 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. Отдельная финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная отдельная 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

Главный бухгалтер
– ДБУиО

"28" марта 2025 года



Донбаев А.Б.

Бажаева С.К.



«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 отдельной 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 отдельная 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 отдельной 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 2 414 528 тысяч тенге и в сумме 1 807 664 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.



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

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

При подготовке отдельной 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 отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 отдельной 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 отдельной 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.

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



Бухгалтерский баланс
отчетный период 2024 год

Форма

в делозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Представляется:

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 "Eptic"
 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	9 696 654	13 430 360
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	5 911 832	5 780 386
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	205 667	293 035
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	492 833	262 033
Запасы	020	2 414 528	509 922
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	7 992 693	3 627 106
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	27 214 207	23 902 842
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	30 013 347
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	19 053 731	3 964 377
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	10 560 348	2 139 954
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 807 664	1 642 095
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		
Прочие долгосрочные активы	127	881 852	1 009 482
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	62 096 076	39 713 082
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		89 842 366	63 615 924

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	82 222	11 628
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	50 388	62 540
Краткосрочные оценочные обязательства	215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	9	
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	107 489	6 214
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	8 564 308	80 382
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
ДФО, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	1 058 184	4 815 509
ДФО, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	3 700 400	
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	22 693 702	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	47 719
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-5 132 049	-3 311 359
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	58 584 356	47 184 915
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	58 584 356	47 184 915
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		89 842 366	63 615 924

Председатель
Правления

Донбаев А.Б.

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

Главный бухгалтер

Бажаева С.К.

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

Место
печати
(при
наличии)



(подпись)

(подпись)

«28» марта 2025 года

Отчет о прибылях и убытках
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 "Ертiс"
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	1 140 783	1 313 517
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	922 728	1 179 545
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	218 055	133 972
Расходы по реализации	013	0	0
Административные расходы	014	1 326 639	906 387
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	-1 108 584	-772 415
Финансовые доходы	021	1 356 308	584 418
Финансовые расходы	022	70 594	
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	1 374 282	830 090
Прочие расходы	025	1 524 026	615 089
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	27 386	27 004
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	27 386	27 004
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	27 386	27 004
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	0	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 долевого 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	27 386	27 004

в тысячах тенге

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))

Главный бухгалтер

Бажаева С.К.

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

Место
печати
(при
наличии)



(подпись)

(подпись)

"28" марта 2025 года

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) 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: № 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" Ертiс**
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	9 957 300	1 514 125
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 399 525	1 487 548
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	38	
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	1 236 405	11 577
прочие поступления	016	7 321 332	15 000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	5 613 828	2 405 478
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	636 196	1 764 090
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	651 245	352 616
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	189 737	213 670
прочие выплаты	027	4 136 650	75 102
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	4 343 472	-891 353
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	0	1 701 363
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		1 599 933
прочие поступления	052		

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	6 776 658	8 406 555
в том числе:			
приобретение основных средств	061	27 653	22 268
приобретение нематериальных активов	062		1 090
приобретение других долгосрочных активов	063		
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		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		1 974 118
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-6 776 658	-6 705 192

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	20 389 828	18 144 197
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		6 409 079
получение займов	092	16 500 000	11 735 118
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	3 889 828	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	21 690 348	4 339
в том числе:			
погашение займов	101	1 675 800	
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	12 746	4 339
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	20 001 802	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-1 300 520	18 139 858
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		0
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		-20 467
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	-3 733 706	10 522 846
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	13 430 360	2 907 514
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	9 696 654	13 430 360

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 об изменениях в капитале
отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.mfin.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

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				(2614926)			44710091	
Изменение в учетной политике	011					(719098)			(719098)	
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	47325017				(3334024)			43990993	
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200				47718	27004			74722	
Прибыль (убыток) за год	210					27004			27004	
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									

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 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 финансовой отчетности. Новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и

раскрытие информации в 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.

Финансовая отчетность составляется в национальной валюте Республики Казахстан.

Состав 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 финансовой отчетности Компания руководствуется следующими качественными характеристиками:

Понятность

Информация, предоставляемая в 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, предоставляемая в 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 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, предоставляемая в 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 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 финансовой отчетности должна быть представлена в полном объеме, с учетом соображений существенности и затрат на представление такой информации.

Сопоставимость

Пользователи должны иметь возможность сопоставлять 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 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 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) предназначены 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 потребуются 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 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 ожидают, 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

Денежные средства

Денежные средства на текущих банковских счетах
Денежные средства на сберегательных счетах
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств

	на конец	на начало
	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.

Расшифровка денежных средств на текущих банковских счетах:

Денежные средства

В тысячах тенге

АО "ForteBank"

KZ158562203138781485 в АО "БЦК"

	на конец	на начало
	9 513 113	12 110 660
АО "ForteBank"	251 581	558 963
KZ158562203138781485 в АО "БЦК"	319 018	0

АО "Bereke Bank" расчетный счет
 АО "Банк Астаны" Расчетный счет
 АО "Банк ЦентрКредит"
 АО "Банк ЦентрКредит"
 АО "Народный банк Казахстана"
 АО "Народный банк Казахстана"
 АО "Нурбанк" KZ8684908KZ009496100
 АО "Нурбанк" расчетный счет
 Евразийский Банк Расчет KZ9294809KZT22030462
 Евразийский Банк KZ4894809KZT22031739
 Казначейство

2	2
20 468	20 468
1 500 000	0
1 607 836	1 370
772	3 401
138 378	16 089
3 000 000	0
1 100 639	1 359 007
332	10 002 966
1 000 069	112 905
574 018	35 489

Расшифровка денежных средств на сберегательных счетах:

Денежные средства

В тысячах тенге

АО "ForteBank"
 АО "Банк ЦентрКредит"
 АО "Банк ЦентрКредит"
 АО "Нурбанк"

на конец	на начало
204 009	1 340 168
0	20 000
6 244	5 608
144 192	855 875
53 573	458 684

Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств:

Денежные средства

В тысячах тенге

АО "Банк Астаны"

на конец	на начало
20 468	20 468
20 468	20 468

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

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Прочие краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам контрагентам, из них:

Вознаграждения по депозитам

Вознаграждения по предоставленным долгосрочным займам

Начисленные пени/штрафы по предоставленным займам

Предоставленные займы, свыше 10 млн. тенге,

в т.ч. в рамках реализации госпрограммы:

Приречное Агрофирма ТОО

Оптово-распределительный центр Алтай ТОО

Прочие займы:

ПК СПК "Донское"

ПК СПК "Опытное поле"

СПК "Ақболат-Шорман"

СПК "Достар"

СПК АйКам, СПК АйКам

на конец	на начало
500 000	0
500 000	0
5 911 832	5 780 386
685 330	-
-	19 911
-	770 172
16	0
1 139 598	1 140 000
1 495 025	2 254 137
27 300	27 300
24 500	24 500
27 600	27 600
27 600	27 600
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, Балтыкенов 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, Түлегенов Серикбек Зейнолдинович	27 594	27 594
Остальные займы	1 235 670	1 078 405

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	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

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.

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе контрагентов:

Контрагенты	на конец	на начало
В тысячах тенге	160 821	132 699
Agro Portal TOO	6 180	6 180
ТАЗА ӨСКЕМЕН КГП на ПХВ	50 174	39 640
Серебрянский ЗНП TOO	33 411	33 411
Транспортная компания города Усть-Каменогорска TOO	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 уменьшаться с использованием счета оценочного резерва (резерва по сомнительным требованиям).

Сумма убытка от обесценения торговой дебиторской задолженности по аренде признается Компанией в составе прибыли или убытка.

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде (017)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

Краткосрочная задолженность по аренде

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности

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

Расшифровка созданного резерва в разрезе контрагентов:

Контрагенты

В тысячах тенге

Адай Адуулы

Адырбек

Ақай Ертай

Алтынбек

Аманкажы Солтанбек

Ануар

Ауданбек Урманбек

Ашимхан Женис

Әбікен Лаззат

Әбу Гүлзираш

Әлжан Мүнира

Әшір Женис

Базархан Айдын

Базархан Шалкар

Бакыт Ербол

Бакытбек Шолтидан

Бегзатхан Серикбол

Бейс Кайрат

Бердыкожа Аскар

Болатбек

Гүлзату

Ғалым Толқын

Даукилбағаш

Даулетхан Сабыр

Дияр Бакытхан

Думанбек Пайзолла

Ержан

Еркін Нұрбак

Еркінбек

Еркінбек Жайнағұл

Есдаулет

Жақып Бақытхан

Жанбазар Ауданбек

Жанымхан Мира

Жәмсап Женисхан

	на конец	на начало
	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 Женис	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
Даукилбағаш	80	0
Даулетхан Сабыр	145	0
Дияр Бакытхан	194	0
Думанбек Пайзолла	191	0
Ержан	101	0
Еркін Нұрбак	61	0
Еркінбек	251	0
Еркінбек Жайнағұл	98	0
Есдаулет	123	0
Жақып Бақытхан	61	0
Жанбазар Ауданбек	88	0
Жанымхан Мира	133	0
Жәмсап Женисхан	72	0

Женисхан Есболат	160	0
Жобайхан Майра	88	0
Жумағұл Бағдат	77	0
Жумағұл Бақыт	144	0
Жумағұл Рахат	179	0
Жумақан Айкын	69	0
Жумақан Бакыт	74	0
Жумағұл Айгүл	87	0
Жұмаш Женисгүл	158	0
Зейнелхан Куралбек	94	0
Зұлкаршын	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 Бағыдат	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
Күсайын Жарқын	143	0
Қабдрашит Ербол	73	0
Қабен Тұрсынбек	94	0
Қабиұлы Женисқали	62	0
Қадыуын Нұрболат	62	0
Қайрат	74	0
Қайрат Маман	88	0
Қалелбек Тұрсынбек	158	0
Қали Айгүл	156	0
Қалихан Үміт	147	0
Қалтай Бакытбек	182	0
Қамза Өкен	221	0
Қасымхан Таратқан	77	0
Қадірхан 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 Еркін	133	0
Манаков Талант Даулетбекович	161	0
Мәнкен Еркнат	194	0
Мәденгүл Құнақбай	140	0
Мәнкен Нұбина	62	0
Менғысхан Серігул	151	0

Мінатай Елсінбек	172	0
Мұқаметқан Мақат	87	0
Мұұратхан	145	0
Мұхамедқан	112	0
Мұхамедқан Тілеубек	69	0
Мұса Мұрат	73	0
Назарбек Серикхан	161	0
Накен Адильбек	160	0
Негізхан Серікбек	131	0
Ниязқан Ербол	171	0
Ниязхан Гүлшадат	74	0
Нурай	196	0
Нурсила	62	0
Нұржақып Ерзат	88	0
Нұрке Ақымет	72	0
Өндірхан Гүлмария	146	0
Рахметолла Аршын	176	0
Салтана Адыу	139	0
Самар Махмұт	201	0
Самет Билимхан	158	0
Санкей Аятуған	134	0
Сансызбай Ықлвс	161	0
Сарқыт Саяхат	215	0
Сәйт Еркінбек	73	0
Сейілхан Көшкін	61	0
Серик Кизат	160	0
Сламхан Базархан	133	0
Такиев Берикжан Токтамысович	126	0
Танирбергенова Зарина Қуандыковна	123	0
Тасқын Ербақ	138	0
Тілеухан Ерік	69	0
Тілеухан Қанат	222	0
Тлеу Гүльжан	196	0
Токтаубек Асылбек	191	0
Токтаубек Шолпан	172	0
Тоқтар Жарқын	61	0
Толеухан Табыс	174	0
Төкей Лида	73	0
Тұрсын	194	0
Тұрсынбек Жаңалан	61	0
Түсіпбай Ерлан	146	0
Түркістан Мадениет	72	0
Тылеухан Қуланхан	163	0
Уәзірхан Амантай	61	0
Уәзірхан Еркін	148	0
Ұлықбай Төлеубек	183	0
Ш. Сарагүл	194	0
Шайанбай Армия	77	0
Шерияздан Қадыл Әдуұлы	75	0

По состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

В тысячах тенге

Текущий подоходный налог

Корпоративный подоходный налог

	на конец	на начало
Текущий подоходный налог	492 833	262 033
Корпоративный подоходный налог	492 833	262 033

Запасы (020)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Запасы

Сырье и материалы

Товары

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

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.

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

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 стоимость 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

Расшифровка краткосрочных авансов, выданных в разрезе контрагентов:

В тысячах тенге

Контрагенты

Евразия Страховая Компания АО
Информационно-учетный центр АО
Шманай В.И. ИП

на конец	на начало
897	935
68	68
829	863
0	5

Расшифровка краткосрочных авансов, выданных в разрезе контрагентов:

В тысячах тенге

Контрагенты

ALTAI MAI TOO
AsilЖолGroup TOO
BERGSTEIN TOO
Biryuza Development TOO
EKM COMPANY TOO
Ertis Bereke Oskemen
OskemenBuild TOO
RAM AGRO KX
Асфарм TOO
Восток-строй Компания TOO
Дейнека TOO
КГП на ПХВ "АП ВКО" АА ВКО
Семмелиорация ОЮЛ в форме Ассоциации
Финтэк-Астана TOO

на конец	на начало
7 879 876	3 466 369
2 473 233	0
24 114	415 405
-22 054	1 036 151
0	110 941
1 890 842	475 516
1 600 000	0
1 075 119	205 701
131 370	0
86 200	86 200
239 689	271 729
79 125	159 583
45 902	175 000
256 335	256 335
0	273 808

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

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Активы (или выбывающие группы)

Группы на выбытие, предназначенные для продажи
Оценочный резерв под убытки от обесценения
долгосрочных активов (или выбывающих групп)
предназначенных для продажи

на конец	на начало
532 083	0
532 083	0
0	0

Расшифровка выбывающие группы:

В тысячах тенге

Контрагенты

Комплекс зданий и сооружений завода неорганических производств, оборудования

на конец	на начало
532 083	0
532 083	

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

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Долгосрчные финансовые активы

Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости

Прочие долгосрчные финансовые активы

на конец	на начало
12 667 649	4 906 336
12 667 649	-
-	941 959
-	3 964 377

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

Контрагенты

В тысячах тенге

Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости

DSFK (ДСФК) Специальная финансовая компания ТОО

АО "Цесна Капитал"

Прочие долгосрчные финансовые активы

Aduchin KZ KT ТОО

Абылай Несие КТ ТОО

Агайын КТ ДС

Адалас КТ ТОО

Азат КТ ТОО

АКБУЛАК НЕСИЕ КТ ТОО

Акшабай 2020 КТ ДС

Ақжан КТ ДС

Ақмол КТ ДС

Ақтас Несие КТ ДС

Амир и К КТ ТОО

Амир КТ ДС

АСАН-НЕСИЕ КТ ДС

Бажалар А&Е КТ ТОО

Бастау КТ ТОО

Бастау-Несие КТ ДС

Бейсебаев Алибек КТ ДС

Бескарагай 2013 КТ ДС

Бескарагай КТ ДС

Би ата КТ ДС

БИЗНЕС-ДЕМЕУ КТ ДС

Бірлестік КТ ДС

Бірлік-Зырян КТ ДС

Боброк КТ ТОО

Болашақ 2020 КТ ДС

на конец	на начало
12 667 649	
648 660	941 959
614 915	908 214
33 745	33 745
11 725 690	3 964 377
12 713	12 713
14 225	14 034
13 314	12 481
42 231	42 231
30 988	30 988
12 465	9 594
16 601	15 980
24 282	22 293
55 967	54 440
24 875	24 599
11 267	10 769
16 735	14 843
17 110	16 648
63 665	62 158
12 262	10 437
30 374	28 253
26 435	23 752
50 575	46 156
20 028	19 517
13 041	11 880
15 773	14 098
82 421	75 114
93 311	89 966
55 908	55 908
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
Кәлім 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
Қуаныш 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
Нұржас 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
Р&Р 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

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

В тысячах тенге

Контрагенты

	2024
	8 324 200
<i>Alliance Grain Trade</i>	1 500 000
<i>Caspian Trade Commodity TOO</i>	1 500 000
<i>Защитинский элеватор ТОО</i>	1 500 000
<i>Зерно PRO</i>	1 500 000
<i>Крупы Востока ТОО</i>	1 000 000
<i>ТОО "Жас-Дән"</i>	1 324 200

Инвестиции (114-115)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Инвестиции

	на конец	на начало
	17 115 604	30 013 347
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	17 115 604	15 656 682
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	0	0
Прочие долгосрочные финансовые активы	0	14 356 665
Оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиций	0	0

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

Ертiс ARFO ТОО

Ертiс Майнинг ТОО

Ертiс-ВК Продвижение ТОО

Ертис-Saburkhan Mining ТОО

ЗЕРЕ KAZgold-Ertic ТОО

Манырак Плюс ТОО

Оптовое-распределительный центр Алтай ТОО

Отай ТОО

Өрнек Алтын ТОО

Родионов Лог ТОО

СП "КОГОДАЙ" ТОО

СП Аксу Золото ТОО

СП Джумба ТОО

СП Шунай ТОО

СПД Алтай ТОО

Такыр-Кальджир Алтын ТОО

ХОЛЗУН ТОО

2 200

2 200

9 522

9 522

6 537

6 537

1 855

1 855

5 217

5 217

8 613

8 613

536

536

16 951 909

15 438 328

10 710

10 710

5 027

5 027

16 842

16 842

6 959

6 959

7 478

7 478

5 470

5 470

9 446

9 446

158

158

9 907

9 907

1 708

1 708

Прочие долгосрочные финансовые активы (116)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Прочие долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные вознаграждения к получению

Долевые инструменты

Прочие долгосрочные финансовые активы

Оценочный резерв под убытки

от обесценения долгосрочных финансовых активов

на конец

на начало

19 053 731

0

0

0

0

0

19 053 731

0

0

0

Расшифровка инвестиции:

Контрагенты

В тысячах тенге

KazAutoExpert

Аэропорт г.Усть-Каменогорск АО

Международный аэропорт Семей ТОО

Микрофинансовая организация Oskemen-Atameken

МКО Ертiс ТОО

ОБЛДОРКОМХОЗ ТОО

СЗЦ Семей ТОО

Шығыс Самгау ТОО

на конец

на начало

19 053 731

14 356 665

53 675

0

17 444 606

12 937 601

788 107

788 106

136 386

0

341 384

341 384

119 375

119 375

83

84

170 114

170 115

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (117)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций

на конец

на начало

10 560 348

2 139 954

181 068

293 983

355 969

322 425

Долгосрочная дебиторская задолженность
ассоциированных и совместных организаций
Долгосрочная дебиторская задолженность
филиалов и структурных подразделений
Долгосрочная дебиторская задолженность
работников
Прочая дебиторская долгосрочная задолженность
Оценочный резерв под убытки от обесценения
долгосрочной дебиторской задолженности

11 831 790 1 796 934

0 0

0 0

1 000 000 0

-2 808 479 -273 388

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

Контрагенты

В тысячах тенге

ЖЭУ ВКО ТОО

на конец на начало

181 068 293 983

181 068 293 983

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности дочерних организаций:

Контрагенты

В тысячах тенге

Аэропорт г.Усть-Каменогорск АО

ВКИЦ Жардем ТОО

Международный аэропорт Семей ТОО

ОБЛДОРКОМХОЗ ТОО

Шығыс Самгау ТОО

на конец на начало

355 969 322 425

183 733 151 676

34 759 -

121 331 154 603

36 058 36 058

41 736 41 736

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности ассоциированных и совместных организаций:

Контрагенты

В тысячах тенге

ADUCHIN KX

Айтказина КХ

Акжар-2 КХ

Дастархан LTD

Екимбаев Т.К. КХ

Енлик КХ

Ертiс ARFO ТОО

Есиль КХ

Жақия-Қажы КХ

Жолан КХ

Карлыгаш Фирма ТОО

Коммандитное товарищество "Воробьев Н.и Ко"

КХ "Украинка"

Мейрамбек КХ

Мойылды-Байқонур

МҮСІЛІМ ПТ

Приречное Агрофирма ТОО

на конец на начало

11 831 790 1 796 934

106 863 106 863

39 375 39 375

11 627 14 922

212 449 212 448

56 402 56 402

89 932 89 932

14 000 14 000

24 364 24 364

33 855 33 855

73 086 73 086

35 771 35 771

2 566 000 0

1 558 000 0

36 253 36 253

4 698 000 0

11 332 11 332

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

Расшифровка прочей долгосрочной дебиторской задолженности:

Контрагенты

В тысячах тенге

Микрофинансовая организация Oskemen-Atameken

на конец	на начало
1 000 000	-
1 000 000	-

Расшифровка оценочного резерва под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности:

Контрагенты

В тысячах тенге

ADUCHIN KX
 ALAYGYR GOLD TOO
 Bolatsu ГРК ТОО
 DRIVEN FORCE company ТОО
 Synergy2050 ТОО
 Айтказина КХ
 ВКИЦ Жардем ТОО
 ГРК "Ashaly" ТОО
 ГРК "Ayagoz-Gold ТОО
 ГРК "Chang" ТОО
 ГРК "MARALICHA-GOLD" ТОО
 ГРК "MARALIHA" ТОО
 ГРК "Алтын Су" ТОО
 ГРК "Шығыс-Полиметалл" ТОО
 Дастан КХ
 Дастархан LTD
 Екимбаев Т.К. КХ
 Енлик КХ
 Ертіс ARFO ТОО
 Ертіс медь ТОО
 Есиль КХ
 Жақия-Қажы КХ
 Жолан КХ
 Калымова А.Т. ИП
 Карлыгаш Фирма ТОО
 Маукенов Бауыржан Ерланұлы
 Мейрамбек КХ
 Мерей КХ

на конец	на начало
2 808 479	273 388
106 863	0
500	0
7 000	0
1 000	0
3	0
39 375	0
35 369	0
8 000	0
7 000	0
4 000	0
1 833	0
1 222	0
7 000	0
4 000	0
1 588	0
318 673	106 224
56 402	0
89 932	0
14 000	0
8 200	0
24 364	0
33 855	0
73 086	0
555	0
35 771	0
306	0
36 253	0
2 781	0

Мирас КХ	941	0
МУСІЛІМ ПТ	11 332	0
ОБЛДОРКОМХОЗ 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 Кайратұлы	1 552	0
ШҰҒЫЛА GOLD ТОО	1 500	0
Шығыс Самгау ТОО	56 915	0
Прочие	-	15 000

Основные средства (121)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Основные средства

Стоимость основных средств

Амортизация основных средств

Оценочный резерв под убытки от обесценения
основных средств

на конец	на начало
1 807 664	1 642 095
2 282 534	2 183 237
-474 870	-541 142
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;

Нематериальные активы (125)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Нематериальные активы

Гудвилл

Прочие нематериальные активы

Обесценение гудвилла

Амортизация прочих нематериальных активов

Оценочный резерв под убытки от обесценения
прочих нематериальных активов

на конец	на начало
9 228	1 868
0	0
9 228	1 868
0	0
0	0
0	0

Прочие долгосрочные активы (127)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Прочие долгосрочные активы

Незавершенное строительство

на конец	на начало
881 853	1 009 482
881 853	1 009 482

Расшифровка прочих долгосрочных активов:

Контрагенты

В тысячах тенге

Незавершенное строительство в рамках совместной деятельности (ПСД, коммерческие помещения)

Строительство ЦОН в г. Усть-Каменогорск с землей

Зона развития бизнеса Центр Гематологии Усть-Каменогорск

ПСД по строительству Центр Гематологии Усть-Каменогорск

на конец	на начало
881 853	1 009 482
216 429	295 961
-	48 097
111 526	111 526
553 898	553 898

Краткосрочные финансовые обязательства (210,211,212)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Краткосрочные финансовые обязательства

Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

на конец	на начало
8 324 200	0
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.

Прочие краткосрочные финансовые обязательства (213)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Прочие краткосрочные финансовые обязательства

Краткосрочные вознаграждения к выплате

на конец	на начало
82 222	11 628
82 222	11 628

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (214)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам

Прочая кредиторская краткосрочная задолженность

Краткосрочная задолженность по оплате труда

на конец	на начало
50 388	62 540
40 316	41 194
10 073	21 081
0	265

Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу (216)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате

на конец	на начало
9	7
9	7

Прочие краткосрочные обязательства (222)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Прочие краткосрочные обязательства

Налог на добавленную стоимость начисленный

Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование

Обязательства по пенсионным отчислениям

Краткосрочные авансы полученные

Вознаграждения по договорам займа (Ауыл Аманаты)

Пеня и штрафы по договорам займа (Ауыл Аманаты)

на конец	на начало
107 489	6 214
7 680	0
0	11
0	53
100 900	6 150
-1 110	0
20	0

Долгосрочные финансовые обязательства (310,311,312)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Долгосрочные финансовые обязательства

Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Производные финансовые инструменты

на конец	на начало
1 058 183	4 815 509
1 058 183	4 815 509
0	0
0	0

Прочие долгосрочные финансовые обязательства (313)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Прочие долгосрочные финансовые обязательства

Долгосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников

Долгосрочные вознаграждения к выплате

Прочие долгосрочные финансовые обязательства

на конец	на начало
3 700 400	-
0	0
0	0
3 700 400	-

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (314)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

Долгосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

Прочая долгосрочная кредиторская задолженность

на конец	на начало
17 935 118	11 535 118
0	0
17 935 118	11 535 118

В целях реализации проекта масштабирования опыта Северо-Казахстанской области на территории ВКО (далее – Проект), ГУ «Управление сельского хозяйства ВКО» проведена процедура 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, в 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.

Уставный (Акционерный) капитал (410)

По состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

В тысячах тенге

Уставный (Акционерный) капитал

Привилегированные акции

Простые акции

Вклады и паи

	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.

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 1 000 000 тыс. тенге, на строительство жилого дома поз 99 ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО» на сумму 999 999 тыс. тенге;

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, Управлением финансов ВКО на сумму 631 604,9 тыс. тенге;

Выкупленные собственные долевые инструменты (412)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

Выкупленные собственные долевые инструменты

Выкупленные собственные долевые инструменты

на конец	на начало
-3 285 539	-3 285 539
-3 285 539	-3 285 539

Компоненты прочего совокупного дохода (413)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

Компоненты прочего совокупного дохода

Резервный капитал, установленный учредительными документами

Резерв на переоценку основных средств

Резерв на переоценку нематериальных активов

на конец	на начало
215 609	47 718
0	0
215 609	47 718
0	0

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (414)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года

Уплата % за прибыль

Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет

на конец	на начало
-5 131 924	-3 311 359
210 082	27 004
0	0
-5 342 005	-3 338 363

Выручка от реализации товаров, работ и услуг (010)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:
В тысячах тенге

6000, Выручка от реализации товаров, работ и услуг

6010, Доход от реализации продукции и оказания услуг:

Расшифровка выручка от реализации товаров, работ и услуг:

Доходы

В тысячах тенге

Доход (Возмещение затрат по оценке имущества)

Доход от реализации

Реализация металлолома

Доход от совместной деятельности по СТРОИТЕЛЬСТВУ

2024	2023
1 140 783	1 313 517
1 140 783	1 313 517

2024	2023
1 140 783	1 313 517
16	-
7 766	-
-	2 993
1 133 001	1 310 524

Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг (011)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

7000, Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг

Себестоимость реализованных квартир

Себестоимость металлолома

2024	2023
922 728	1 179 545
922 728	1 176 552
-	2 993

Административные расходы (014)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

7210, Административные расходы

Административные расходы

Административные расходы

В тысячах тенге

Банковские услуги

Расходы на командировку/подотчет

Расходы на материалы

Расходы на налоги

Расходы на амортизацию основных средств

Расходы на амортизацию НМА

Расходы на незавершенное производство

Индивидуальный подоходный налог

Социальный налог

Земельный налог

Транспортный налог

Налог на имущество

Прочие налоги

Обязательства по социальным отчислениям

Обязательства по ВОСМС

Обязательства по ОСМС

Обязательства по пенсионным отчислениям

Обязательства по ОПВ работодателя

Услуги поставщиков/подрядчиков

Заработная плата

Прочие затраты

Резерв отпусков

	на конец	на начало
1 326 639	906 387	
1 326 639	906 387	
за 2024 год	за 2023 год	
1 326 639	906 387	
704	435	
14 316	7 605	
4 700	6 764	
2 998	28 496	
158 491	103 212	
54	0	
137	0	
327	17	
53 649	27 765	
5 187	4 549	
2 219	1 415	
12 126	74 211	
5 938	5 386	
10 538	7 144	
-11	0	
11 750	7 833	
0	0	
9 632	0	
187 289	110 225	
763 254	403 768	
43 649	79 381	
39 692	38 181	

Финансовые доходы (021)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

6100, Доход от финансирования

6110, Доходы по вознаграждениям

6120, Доходы по дивидендам

6160, Прочие доходы от финансирования

на конец	на начало
1 356 308	584 418
1 312 149	584 102
44158	
	316

Финансовые расходы (022)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

7300, Расходы на финансирование

7310, Расходы по вознаграждениям

на конец	на начало
70 594	0
70594	

Прочие доходы (024)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

6200, Прочие доходы

6210, Доходы от выбытия активов

6220, Доходы от безвозмездно полученных активов

6260, Доходы от операционной аренды

6290, Прочие доходы, из них:

Доход от переоценки внеоборотных активов

Доход от выбытия долей участия в СП

Доход от возмещения за электроэнергию

Услуги поверенного по государственной программе

Доход от совместной деятельности

Пени, неустойки

Доход по договорам доверительного управления

Доход по вознаграждениям от договоров поручения

Прочие

на конец	на начало
1 374 283	830 090
432 114	271 404
272	
	58455
941897	500 231
	179 231
	22 550
	41 022
	35 915
	99 269
	63 208
	10 076
	11 052
	37 908

Прочие расходы (025)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

7400, Прочие расходы

7410, Расходы по выбытию активов

7420, Расходы от обесценения нефинансовых активов

7430, Расходы по курсовой разнице

7440, Расходы по обесценению дебиторской задолженности

7450, Расходы по операционной аренде

7460, Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов

7470, Расходы от обесценения финансовых инструментов

7480, Прочие расходы

на конец	на начало
1 524 026	615 089
443 581	276 342
	3944
577 000	273 388
	20 468
503 445	40 947

Операции со связанными сторонами

Для целей данной 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 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 финансовой отчетности отсутствовали другие события: как благоприятные, так и неблагоприятные, которые могли бы повлиять на настоящую финансовую отчетность.

Утверждение финансовой отчетности

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

"28" марта 2025 года

Председатель Правления

Главный бухгалтер
– ДБУиО

Место печати



Донбаев А.Б.

Бажаева С.К.