

***Финансовая отчетность
Акционерное общество
«Социально-предпринимательская
Корпорация «Ұлытау»»***

**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии
с международными стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге)**

Содержание

Страницы

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	12
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	15
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	20

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на АО;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении АО и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.
- предоставление документов, относящихся к финансовой отчетности.

Председатель:



Байзаков Ж.Н.

Главный бухгалтер:



Ахметова А.Е.

ТОО НЕЗАВИСИМАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ "ЖУЛДЫЗ"

почтовый индекс 040000, Республика Казахстан, Алматинская область, город Талдыкорган, пр. Назарбаева, 58А, 3 этаж, офис 3.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ұлытау»»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ұлытау»» (далее – «АО»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях, финансовое положение АО.

По состоянию на 31 декабря 2022 год, а также его финансовые результаты и движение его денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности нашего отчета. Мы независимы по отношению к АО 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 Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Общества.

Прочая информация включает информацию, включенная в Годовой отчет АО за 2022 год, за исключением финансовой отчетности и нашего отчета аудитора о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Мы ожидаем получить Годовой отчет АО за 2022 год после даты данного аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации. В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное предоставление финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать АО прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 существенное искажение при его наличии. Искажение 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, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Кулманбетова Ж.М.



Кулманбетова Ж.М.
Аудитор



Кулманбетова Ж.М.
Генеральный директор
ТОО НАК «Жулдыз»

Квалификационное свидетельство
№ 0001561, выданное решением Частное
учреждения «Квалификационной комиссией
Профессиональной аудиторской
организации «Лига Аудиторов» по
аттестации аудиторов Республики
Казахстан»,
протокол №6 от 14.05.2021 года.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: №21022059 от
07.07.2021 года, выданная Министерством
финансов РК, Комитетом внутреннего
государственного аудита.

РК, г. Талдыкорган, 19.06.2023г.

Бухгалтерский баланс отчетный период 2022 год

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

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

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

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ұлытау»» по состоянию на "31" декабря 2022 года

в тыс. тенге			
Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 572 113	
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1 220	
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020		
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	131	
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	1 573 464	
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по	111		



справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121		
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125		
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200		
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		1 573 464	
Обязательство и капитал	Код строки		
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214		
Краткосрочные оценочные обязательства	215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	4	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	4	
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрчные обязательства			
Долгосрчные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрчные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрчные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская	314		



Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	1 000 000	
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1 000 000	
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	605253	
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(31 793)	
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	573 460	
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	573 460	
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1 573 464	



Председатель: Байзаков Ж.Н.

Главный бухгалтер: Ахметова А.Е.

М.П.



**Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2022 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: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ұлытау»» по состоянию на 31 декабря 2022 года
в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010		
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011		
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012		
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	33 375	
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(33 375)	
Финансовые доходы	021	1 582	
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024		
Прочие расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(31 793)	
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		



Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(31 793)	
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300	(31 793)	
собственников материнской организации	301		
долю неконтролирующих собственников	302		
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
<i>в том числе:</i>			
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	440		



или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)			
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(31 793)	
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: Байзаков Ж.Н.

Главный бухгалтер: Ахметова А.Е.

М.П.



[Handwritten signature]



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2022 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 (прямой метод)"

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ұлытау»»
по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 000 000	
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011		
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	1000 000	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	33 506	
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	704	
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	23 463	
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	4 238	
прочие выплаты	027	5 101	
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(33 506)	
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
В том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060		
В том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080		
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	605 619	
В том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	605 253	

получение займов	092		
полученные вознаграждения	093	366	
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	605 619	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	1 572 113	
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150		
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 572 113	

Председатель: Байзаков Ж.Н.

Главный бухгалтер: Ахметова А.Е.

М.П.



Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2022 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 5-ИК
Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ұлытау»» по состоянию на 31 декабря 2022 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010							
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100							
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200							
Прибыль (убыток) за год	210							



**Пояснительная записка к финансовой отчетности АО «СПК «Ұлытау»
за 2022 год**

Общая информация

АО «СПК «Ұлытау» (далее по тексту - СПК), зарегистрировано Управлением юстиции по городу Жезказган 09 августа 2022 года, свидетельство государственной регистрации б/н от 09 августа 2022 года (первичная регистрация),

Зарегистрированный юридический адрес и местонахождение АО: Республика Казахстан, индекс 10600, область Ұлытау, город Жезказган. Площадь Алаша, здание 1.

БИН 220840013927, зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 09 августа 2022 года в УГД по городу Жезказган.

В качестве налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость состоит с 27 декабря 2022 года УГД по города Жезказган. Свидетельство о постановке на учет по НДС, серия 72001, № 0000085, выдано 27 декабря 2022 г.

СПК является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, а также положениями устава и учредительного договора АО. Форма собственности - частная.

Код ОКПО 64200

Основными видами деятельности АО согласно полученным разрешениям, лицензиям, Уставу и общему классификатору видов экономической деятельности являются:

ОКЭД 1 – 064200.

Наряду с основными видами деятельности АО может осуществлять следующие виды деятельности:

- деятельность холдинговых компаний;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности;
- деятельность коммерческих и предпринимательских общественных организаций.

АО не имеет лицензии на право ведения отдельных видов деятельности и сертификаты соответствия. Уставный капитал АО по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 605 253 300 тенге.

Органом управления является Совет Директоров, исполнительным органом – Правление.

Целью деятельности СПК

АО имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета в трех банках, печать и бланки с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции (должностными лицами), является Байзаков Жасулан Нурбалаевич, который назначается решением учредителей.

Ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой отчетности несет главный бухгалтер АО.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе (указать систему).

АО является плательщиком следующих видов налогов и других обязательных платежей в бюджет (выбрать нужное):

Налоги:

- корпоративный подоходный налог;
- налог на добавленную стоимость;
- индивидуальный подоходный налог;
- социальный налог;
- налог на транспортные средства;
- налог на имущество;
- земельный налог;

Другие обязательные платежи в бюджет:

- регистрационные сборы;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- плата за пользование земельными участками;
- другие платы.

Отчисления во внебюджетные фонды:

- отчисления в фонд социального страхования;



- отчисления в пенсионный фонд;
- отчисления в фонд социального медицинского страхования.

По состоянию на 31 декабря 2022 года списочная численность работников АО составляет 12 человек. Финансовая отчетность АО выпущена и подписана руководством 19 июня 2023 года.

Основа представления финансовой отчетности АО «СПК «Ұлытау»

Финансовая отчетность АО «СПК «Ұлытау» подготовлена в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой отчетности (далее - МСФО), Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и принципами Учетной политики АО.

Функциональная валюта и валюта представления.

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой АО и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с МСФО.

Все суммы статей финансовой отчетности АО и примечаний к ней, представлены в тенге и округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Любая другая валюта помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Операции в иностранной валюте влекут образование положительной и отрицательной курсовой разницы, учет которых осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов». Положительные и отрицательные разницы, возникающие в результате пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Принцип непрерывной деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств, происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Или, например, амортизация актива начисляется исходя из срока его полезного использования, допуская, что актив будет использован, пока АО функционирует.

Руководство АО считает, что будущие потоки денежных средств от операционной деятельности будут достаточными для выполнения обязательств АО, и АО сможет непрерывно продолжать свою деятельность.

АО осуществляет предпринимательскую деятельность с 09 августа 2022 года и не имеет намерения в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Использование оценок и допущений.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства АО использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и на представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения и оценки, применяемые АО - определение резервов по неиспользованным отпускам работников, определения срока службы долгосрочных активов и обеспечение основных средств.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на этот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Принцип начисления.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности АО, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по дате факта их совершения независимо от времени оплаты.

Согласно принципу начисления, результаты операций и прочих событий (например, решение суда, стихийные бедствия, принятие субъектом обязательств по выплате компенсаций) признаются, когда они



возникают (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов), и отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся. Например, АО оказана услуга, но оплата за нее будет получена в сроки, указанные в договоре об оказании услуг. АО признает доход в периоде, когда была оказана услуга, несмотря на то, что деньги еще не получены.

Расходы признаются в Отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения).

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Признание элементов финансовой отчетности.

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

АО в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

Объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности АО.

Последовательность представления.

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему.

Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. АО может вносить изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, пересмотренная структура будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

База для оценки стоимости.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

Основные принципы Учетной политики АО «СПК «Ўлытау»

Учетная политика АО составлена в соответствии с МСФО.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности АО основывается на принципах начисления и непрерывности.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов.

Для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах, и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности АО ведутся регистры бухгалтерского учета.

Элементами финансовой отчетности АО, связанными с оценкой его финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные.

В отчете о финансовом положении АО представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные.

Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода;
- или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:



- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у АО отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

АО классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Финансовые активы.

Финансовые активы - часть активов АО, представляющая собой финансовые ресурсы: денежные средства и ценные бумаги. Финансовые активы включают кассовую наличность, депозиты в банках, вклады, чеки, страховые полисы, вложения в ценные бумаги, обязательства других предприятий и организаций по выплате средств за поставленную продукцию (коммерческий кредит).

Для целей оценки АО классифицирует все финансовые инструменты в четыре категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

кредиты и дебиторская задолженность.

инвестиции, удерживаемые до погашения.

Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства включают денежные средства в кассе, денежные средства на банковских счетах АО.

Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в распоряжении, представляются обособленно от денежных средств доступных для использования. Раскрытие движения денежных средств АО производит с использованием прямого метода.

Дебиторская задолженность.

Сомнительными признаются требования, не удовлетворенные в срок, установленный договорами.

Резерв по сомнительным требованиям создается, если существуют доказательства или имеются свидетельства того, что АО не сможет получить причитающуюся ему сумму в установленный договором срок.

Безнадежными признаются требования, по которым имеются доказательства того, что АО никогда не получит причитающуюся ему сумму. Безнадежные требования учитываются в прибыли (убытке) в периоде признания.

Основанием для списания дебиторской задолженности с баланса компании является истечение 3-летнего срока исковой давности (статья 178 Гражданского кодекса). Течение срока исковой давности начинается со дня, когда компания узнала или должна была узнать о нарушении права. По обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения. По обязательствам, срок исполнения которых не определен либо определен моментом востребования, течение исковой давности начинается с момента предъявления требования об исполнении обязательства. По регрессным обязательствам течение исковой давности начинается с момента исполнения основного обязательства (статья 180 Гражданского кодекса).

Вычету подлежат требования, признанные сомнительными в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса.

Товарно-материальные запасы.

Запасы признаются в балансе только тогда, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод от их использования. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости, с использованием метода средневзвешенной стоимости (или ФИФО), и возможной чистой цене продажи.

Аналитический учет движения товарно-материальных запасов ведется по количественно-суммовому методу в разрезе структурных подразделений по материально-ответственным лицам.

Себестоимость запасов включают все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются АО налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на



приобретение готовой продукции, товаров и материалов. Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

На импортируемые товарно-материальные запасы НДС, уплаченный на таможне, ставится в том периоде, в котором произошла уплата.

Себестоимость реализуемых запасов, признается как расходы периода в том отчетном периоде, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний и все потери запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание или был понесен убыток.

Плановая инвентаризация товарно-материальных запасов на складе проводится один раз в год по состоянию на 1 ноября.

Поскольку приобретение канцелярских принадлежностей и прочих расходных материалов производится в объемах, не превышающих текущие потребности компании, постольку санкция уполномоченного лица на приобретение и оплату материалов одновременно является и санкцией на использование материалов в целях получения совокупного годового дохода и на списание на расходы отчетного периода, минуя счета подраздела 1300 «Запасы».

Затраты, не включенные в производственную себестоимость услуг, признаются как расходы за отчетный период, в котором они были понесены. Это административные расходы (счет 7210), связанные с управлением и организацией производства (работ, услуг), расходы по реализации товарно-материальных запасов.

Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам либо понесенные в предыдущих периодах, относимые на расходы отчетного периода.

В АО принята следующая группировка расходов будущих периодов.

По сроку, в течение которого предполагается списать расходы будущих периодов:

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев.

По видам:

- страховые премии;
- подписка;
- прочие расходы будущих периодов.

Аналитический учет обеспечивает получение для каждой статьи расходов информации о дате начала и дате окончания использования.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется в ведомости учета расходов будущих периодов по каждому виду (группе) расходов.

В зависимости от срока, оставшегося для списания расходов будущих периодов, остаток расходов будущих периодов отражается в балансе в разделе «Краткосрочные активы», если оставшийся срок - менее 12 месяцев, или в разделе «Долгосрочные активы», если оставшийся срок - более 12 месяцев.

Отражение производится по балансовой стоимости.

Основные средства.

АО применяет модель учета по первоначальной стоимости основных средств, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Использование основных средств необходимо для получения выгод.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, увеличивают балансовую стоимость, если АО с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Амортизация начисляется на основе равномерного прямолинейного метода списания стоимости, исходя из срока полезного использования по каждой группе активов.

Срок службы основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	10-25
Машины и оборудование	5-12
Транспортные средства	5-10
Офисное оборудование, компьютеры и оргтехника	3-8



Нормы амортизации основных средств устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости основных средств и соответственно нормы амортизационных отчислений.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль (убытки) от реализации основных средств включается в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках как разница между балансовой стоимостью и стоимостью реализации актива.

Инвентаризация основных средств производится один раз в год по состоянию на 1 ноября.

Последующие затраты на объекты основных средств.

Капитальные вложения.

К капитальным вложениям АО относит затраты, направленные на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение объектов основных средств. Назначение этих затрат классифицируется как капитальный ремонт основных средств. В момент признания объекта основных средств и отнесения его к определенному виду, затраты по капитальным вложениям переводятся в состав основных средств.

Последующие затраты на объекты недвижимости, зданий и оборудования.

АО не признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на повседневное техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на повседневное техническое обслуживание состоят главным образом из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на приобретение мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат классифицируется как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

Нематериальные активы.

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по себестоимости их приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости (себестоимости) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов.

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются АО, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Прибыли или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.

Вознаграждение работникам.

Согласно Положению об оплате труда и материальном стимулировании работников АО работник имеет право на получение краткосрочного вознаграждения в виде заработной платы, премий, краткосрочных оплачиваемых отпусков на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, оплачиваемые дни по болезни), компенсаций и гарантий, предусмотренных Трудовым кодексом и законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне и коллективным договором. Величина всех краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащая выплате за оказанные работниками услуги в течение отчетного периода, на не дисконтируемой основе признается АО в учете в качестве обязательства (начисленного расхода) после вычета всех уже выплаченных сумм.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному страхованию и социальному налогу.
АО уплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с Налоговым кодексом.

АО уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

АО удерживает 10% из заработной платы своих сотрудников в качестве обязательных пенсионных взносов. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и АО не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Операции и события в иностранной валюте.

Операцией в иностранной валюте признается операция, выраженная в иностранной валюте или предполагающая расчет в иностранной валюте, в том числе операции, которые АО проводит при приобретении или продаже товаров или услуг, цены на которые установлены в иностранной валюте; займе или предоставлении средств, если подлежащие выплате или получению суммы установлены в иностранной валюте; ином поступлении или выбытии активов или принятии обязательств, номинированных в иностранной валюте.

При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в национальной валюте Республики Казахстан с применением к сумме в иностранной валюте рыночного курса обмена иностранной валюты на дату признания операции. Датой операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции в соответствии с МСФО.

На каждую отчетную дату монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу закрытия. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, признаются в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В таблице представлены обменные курсы иностранной валюты (курсы закрытия) на следующие отчетные даты:

Иностранная валюта	31 декабря 2022 года
Доллар США	462,65 тг
Евро	492,86 тг
Российский рубль	6,43 тг

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости и оценивается суммой денежных средств, необходимых для оплаты долга, образованного в результате совершения различных сделок. Кредиторская задолженность числится с момента ее образования и до момента ее погашения. Списание кредиторской задолженности производится по истечении сроков исковой давности в соответствии с положениями Гражданского кодекса Республики Казахстан.

Оценочное обязательство.

Оценочные обязательства признаются только том в случае, если АО имеет текущее обязательство в настоящем, как результат прошлого события. При этом существует вероятность, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Оценка АО вероятности оттока ресурсов, заключающих экономические выгоды, в критерии признания оценочного обязательства предполагает не столько точный математический расчет, сколько профессиональное суждение. Оценочные обязательства не признаются по затратам, которые когда-то будут понесены, поскольку финансовая отчетность отражает положение на конец отчетного периода, а не возможное положение в будущем.

Аренда.

АО вправе заключать договоры аренды имущества как финансируемой, так и операционной (текущей). Бухгалтерский учет аренды в качестве арендатора или арендодателя ведется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Аренда земли является операционной арендой, т. к. срок использования земли не ограничен. Если в составе рыночной стоимости арендуемого имущества цена земли менее 25%, тогда аренда рассматривается как аренда здания (или оборудования); если больше 25%, тогда аренда земли



учитывается отдельно. Доходы и расходы по договорам текущей аренды признаются в отчете о совокупном доходе за период.

Налог на прибыль (корпоративный подоходный налог).

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство АО по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, предусмотренных Налоговым кодексом и которые действуют на дату составления финансовой отчетности.

Отсроченный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей их налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств, или по тем налоговым ставкам (в соответствии с Налоговым кодексом), которые были введены на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как АО ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на собственный капитал, когда налог признается непосредственно в собственном капитале.

Уставный капитал.

Взносы в уставный капитал АО учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения.

Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса.

Признание выручки (доходов).

Доходы по всем видам деятельности АО признаются, когда имеется вероятность того, что АО получит будущие экономические выгоды, которые могут быть надежно измерены. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов.

Доход от реализации готовой продукции и товаров признается при передаче покупателю права собственности и соответствующих рисков, если сумма дохода может быть оценена с большой степенью достоверности.

Доход от оказания услуг признается тогда, когда стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена, сумма дохода может быть надежно измерена.

К не операционным доходам относятся доходы в виде штрафов и пени, положительная курсовая разница, прочие не операционные доходы.

Согласно методу начисления доходы признаются в том периоде, в котором они возникли, когда имеется вероятность того, что Товарищество получит будущие выгоды, которые могут быть надежно измерены.

Фундаментальные ошибки.

Фундаментальные ошибки - это выявленные ошибки в финансовой отчетности АО за один или более предыдущих периодов, возникшие в результате неиспользования или неправильного использования достоверной информации, имеющие значительное влияние на финансовые отчеты одного или нескольких предыдущих периодов так, что они не могут больше считаться достоверными и надежными на дату их выпуска.

Фундаментальной ошибкой признается сумма в размере более 1% от дохода по основной деятельности отчетного периода, в котором выявлена ошибка.

Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится ретроспективно, путем корректировки входящего (начального) сальдо нераспределенной прибыли на начало самого раннего периода.

Изменения в Учетной политике.

В соответствии с МСФО 8 (IAS), Учетная политика изменяется АО только в том случае, когда это требуется в соответствии с законодательством или органами стандартизации учета, или тогда, когда это изменение приведет к улучшению отражения событий и сделок в финансовой отчетности АО.

Следующие действия не являются изменениями в Учетной политике АО: принятие Учетной политики для событий или сделок, отличающихся по существу от ранее происходивших событий или сделок и принятие новой Учетной политики для событий или сделок, которые не происходили ранее или не были существенными.

Изменение Учетной политики в соответствии с данным стандартом применяется ретроспективно или перспективно.

Ошибка предшествующего периода.

Ошибка предшествующего периода должна быть исправлена ретроспективно (за счет изменения начального сальдо нераспределенной прибыли) путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов, если обнаруженные ошибки являются существенными, то они корректируются путем включения в доход или убыток отчетного года.

Информация об активах и обязательствах

Денежные средства и их эквиваленты

в тысячах тенге

Счета бухгалтерского учета	Наименование счетов	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021 г.
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	571 802	0
1050	Денежные средства на сберегательных счетах	1 000 311	
Итого		1 572 113	0

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность *в тысячах тенге*

Дебитор	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021 г.
Задолженность по выплаченной заработной плате	4	0
<i>Итого по счету 1250</i>	4	0
Начисленные вознаграждения по вкладам за март	1 216	0
<i>Итого по счету 1270</i>	1 216	0
Итого по разделу 1200	1 220	0

Прочие краткосрочные активы *в тысячах тенге*

	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021 г.
НДС к возмещению	131	0
<i>Итого по счету 1421</i>	131	0

Обязательства по налогам *в тысячах тенге*

	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021 г.
Индивидуальный подоходный налог	4	0



Социальный налог	0	0
Итого	4	0

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам
в тысячах тенге

	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021 г.
Обязательства по социальным отчислениям	0	0
Обязательства по отчислениям и взносам на медицинское страхование	0	0
Обязательства по пенсионным отчислениям и обязательным профессиональным пенсионным взносам	0	0
Итого	0	0

Долгосрочные обязательства
в тысячах тенге

	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021 г.
Инвестиции на формирование стабилизационного фонда по социально-значимым продуктовым товарам	1 000 000	0
Итого	1 000 000	0

Капитал
Уставный капитал
в тысячах тенге

	Сальдо на 31.12.2022 г.		Сальдо на 31.12.2021 г.	
	сумма	% долевого участия	сумма	% долевого участия
Учредитель – ГУ Управление экономики области Ұлытау	605 253	100	0	0
Итого	605 253	100,0	0	0

Нераспределенная прибыль
в тысячах тенге

	31.12.2022 год	31.12.2021 год
Накопленная прибыль	(31 793)	0

2. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

2.1. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доходы от финансирования	1 582	
Итого:	1 582	

2.2. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Административные расходы	33 375	
Итого:	33 375	



РАСКРЫТИЕ ПОСЛЕДУЮЩИХ СОБЫТИЙ

При обзоре последующих событий видно, что АО «СПК «Ұлытау» работает в обычном режиме.

УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность утверждена руководством АО «СПК «Ұлытау» от 19 июня 2023 года.



Председатель Правления АО «СПК «Ұлытау» _____

Ж. Байзаков

Главный бухгалтер:



_____ Ахметова А.Е.