

Содержание

	стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение 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	15-38

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение 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 финансовой отчетности

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

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

Данная 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
– Директор ДФП

"06" мая 2025 года



Садыбеков Н.М.

Нурматова А.М.





«УТВЕРЖДАЮ»

ТОО «QAZAQAUDITOR»

Директор Амирбекова Т.К.

"06" мая 2025 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и руководству

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности **Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»** (далее по тексту «Компания»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 г. и отчет о прибылях и убытках, а также 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, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита 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 финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе



допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда 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 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 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 финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о 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:

"06" мая 2025 года



Бухгалтерский баланс

Форма

отчетный период 2024 год

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

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

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

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование

организации

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

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	4 050 163	3 862 488
КФА, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	6 013	0
КФА, оцениваемые по справедливой стоимости ч/з прочий совокупный доход	012	0	0
КФА, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	0	0
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	0	0
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	0	0
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2 907	8 189
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	0	0
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	0	0
Текущий подоходный налог	019	0	0
Запасы	020	9 979	10 243
Биологические активы	021	0	0
Прочие краткосрочные активы	022	976 463	816 666
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	5 045 525	4 697 586
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	0	0
II. Долгосрочные активы			
ДФА, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	3 958 717	1 017 673
ДФА, оцениваемые по справедливой стоимости ч/з прочий совокупный доход	111	0	0
ДФА, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	0	0
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	0	0
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	0	256 580
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	0	0
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	0	0
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	30 241	5 051
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	0	0
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	0	0
Инвестиционное имущество	120	0	0
Основные средства	121	64 436	73 576
Актив в форме права пользования	122	0	0
Биологические активы	123	0	0
Разведочные и оценочные активы	124	0	0
Нематериальные активы	125	0	0
Отложенные налоговые активы	126	0	0
Прочие долгосрочные активы	127	0	0
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	4 053 394	1 352 880
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		9 098 919	6 050 466

в тысячах тенге



Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
КФО, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	0	0
КФО, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	0	0
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	0	0
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	0	0
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	209	847
Краткосрочные оценочные обязательства	215	2 799	1 920
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	0	0
Вознаграждения работникам	217	0	0
Краткосрочная задолженность по аренде	218	0	0
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	0	0
Государственные субсидии	220	0	0
Дивиденды к оплате	221	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	222	25 095	116
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	28 103	2 883
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	0	0
IV. Долгосрочные обязательства			
ДФО, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	0	0
ДФО, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	0	0
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	0	0
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	6 437 254	3 370 000
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	0	0
Долгосрочные оценочные обязательства	315	0	0
Отложенные налоговые обязательства	316	0	0
Вознаграждения работникам	317	0	0
Долгосрочная задолженность по аренде	318	0	0
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	1 600 925	1 600 925
Государственные субсидии	320	0	0
Прочие долгосрочные обязательства	321	0	0
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	8 038 179	4 970 925
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 205 253	1 205 253
Эмиссионный доход	411	0	0
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	0	0
Компоненты прочего совокупного дохода	413	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-172 616	-128 595
Прочий капитал	415	0	0
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1 032 637	1 076 658
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	1 032 637	1 076 658
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		9 098 919	6 050 466

Председатель

Правления

Садыбеков Н.М.

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

Главный
бухгалтер

Нурматова А.М.

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

Место печати
(при наличии)

(подпись)

(подпись)

"06 " мая 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 «ҰЛЫТАУ»**
 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	296 314	346 686
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	195 113	320 464
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	101 201	26 222
Расходы по реализации	013	0	0
Административные расходы	014	317 103	228 215
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	-215 902	-201 993
Финансовые доходы	021	151 391	105 191
Финансовые расходы	022	0	0
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	0	0
Прочие доходы	024	42 210	0
Прочие расходы	025	16 338	0
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	-38 639	-96 802
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	0	0
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	-38 639	-96 802
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	-38 639	-96 802
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	0	0
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	0	0
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		

актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	0	0
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	-38 639	-96 802

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

Садыбеков Н.М.

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

Главный

бухгалтер

Нурматова А.М

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

Место печати

(при наличии)



(подпись)

(подпись)

"06 " мая 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 «ҰЛЫТАУ»**
по состоянию на 2024 год

в тысячах тенге

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	594 614	2 096 820
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	335 293	422 988
прочая выручка	012	0	0
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	0	0
поступления по договорам страхования	014	0	0
полученные вознаграждения	015	0	0
прочие поступления	016	259 321	1 673 832
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3 832 942	3 541 408
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	417 642	1 284 793
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	0	0
выплаты по оплате труда	023	172 597	130 842
выплата вознаграждения	024	0	0
выплаты по договорам страхования	025	0	0
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	30 962	23 253
прочие выплаты	027	3 211 741	2 102 520
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-3 238 328	-1 444 588
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	274 962	0
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних)	044		
и долей участия в совместном предпринимательстве	045		
реализация долговых инструментов других организаций	046		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	047		
изъятие денежных вкладов	048		
реализация прочих финансовых активов	049	256 580	
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	050		
полученные дивиденды	051	18 382	
полученные вознаграждения	052		
прочие поступления			

в тысячах тенге



Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	748	335 665
в том числе:			
приобретение основных средств	061	748	79 085
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		256 580
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	274 214	-335 665

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	3 151 788	6 411 488
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		600 000
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093	151 788	100 628
прочие поступления	094	3 000 000	5 710 860
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	0	2 340 860
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		2 340 860
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	3 151 788	4 070 628
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		0
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	187 675	2 290 375
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	3 862 488	1 572 113
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	4 050 163	3 862 488

Садыбеков Н.М.

Главный
бухгалтер

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

Место печати
(при наличии)



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.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование

организации

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

по состоянию на 2024 год

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный акционерный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	605 253			0	-31 793			573 460
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	605 253	0	0	0	-31 793	0	0	573 460
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	0	0	0	0	-96 802	0	0	-96 802
Прибыль (убыток) за год	210					-96 802			-96 802
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0	0	0	0	0	0	0	0
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								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								



Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:																			
Вознаграждения работников акциями:	310																		
в том числе:																			
Взносы собственников	311																		
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312																		
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313																		
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314																		
Выплата дивидендов	315														0				0
Прочие распределения в пользу собственников	316																		
Прочие операции с собственниками	317																		
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318																		
Прочие операции	319					600 000													
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400					1 205 253	0	0	0	0	-128 595	0	0	0	0	0	0	0	1 076 658
Изменение в учетной политике	401										-5 382								-5 382
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500					1 205 253	0	0	0	0	-133 977	0	0	0	0	0	0	0	1 071 276
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600					0	0	0	0	0	-38 639	0	0	0	0	0	0	0	-38 639
Прибыль (убыток) за год	610										-38 639								-38 639
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:																			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621																		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622																		
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623																		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624																		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625																		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626																		
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627																		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628																		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629																		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:																			
Вознаграждения работников акциями	710																		
в том числе:																			
стоимость услуг работников																			



Краткое описание основных положений учетной политики

и прочие пояснительные примечания

АО «СПК «Ұлытау» (далее по тексту - СПК) зарегистрировано Управлением юстиции по городу Жезказган 9 августа 2022 года, государственная регистрация 806-1930-26-НАО-АО от 9 августа 2022 года (первичная регистрация).

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

БИН 220840013927, зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 9 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 № 0000085, выдано 27 декабря 2022 г. 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 и положениями устава.

Форма собственности - государственная.

Код ОКПО 64200

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

ОКЭД 1 – 64200-Деятельность холдинговых компаний;

ОКЭД – 70221- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

ОКЭД – 84130 – Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности;

ОКЭД- 94110 – Деятельность коммерческих и предпринимательских общественных организаций;

ОКЭД – 64911 – Финансовый лизинг, кроме финансового лизинга медицинского оборудования и техники.

Уставный капитал СПК по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 1 205 253 300 тенге.

Органом управления является – Совет Директоров, исполнительным органом – Правление.

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, представляемая 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, представляемая 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 ожидаются, сократят налогооблагаемую прибыль в будущем;
- отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов.

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

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

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

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора.

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Компания в качестве арендодателя.

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Денежные средства и их эквиваленты (010)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

1000, Денежные средства

- 1010, Денежные средства в кассе
- 1020, Денежные средства в пути
- 1030, Денежные средства на текущих банковских счетах
- 1040, Денежные средства на корреспондентских счетах
- 1050, Денежные средства на сберегательных счетах
- 1060, Денежные средства, ограниченные в использовании
- 1070, Учет электронных денежных средств

на конец	на начало
4 050 163	3 862 488
0	0
0	0
726 640	2 989 037
0	0
3 323 523	873 451
0	0
0	0



1080, Прочие денежные средства	0	0
1090, Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	0	0

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

Расшифровка денежных средств в разрезе банковских счетов:

Денежные средства

В тысячах тенге

	на конец 726 640	на начало 2 989 037
KZ06601A171000280981 в АО "Народный Банк	128	2
KZ338562203126802825 в АО "БЦК"	0	0
KZ34821RLVRX10000001 в АО "Bank RBK"	0	5 586
KZ52070KS04751F00310 в РГУ "Департамент Казначействе	126 462	2 350 508
KZ5294804KZT22031932 в АО "Евразийский банк"	50	50
KZ76070KK1KS04751002 в РГУ "Департамент Казначействе	600 000	632 891

Расшифровка денежных средств в разрезе банковских счетов:

Денежные средства

В тысячах тенге

	на конец 3 323 523	на начало 873 451
KZ07821RLVRX10000002 в АО "Bank RBK"	1 129 691	0
KZ21601A171000287501 в АО "Народный Банк	34 393	301 196
KZ348562215142822143 в БЦК	1 129 443	0
KZ438562215127627707 в БЦК	0	304 990
KZ7394804KZT22150282 в АО "Евразийский банк"	1 029 996	267 265

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

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

1100, Краткосрочные финансовые активы

	на конец 6 013	на начало 0
1110, Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0
1110 22, Просроченная задолженность клиентов по предоставленным займам	6 013	0
1120, Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0
1130, Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
1140, Производные финансовые инструменты	0	0

Прочие краткосрочные финансовые активы (015)

1150, Краткосрочные вознаграждения к получению

	на конец 0	на начало 0
1151, Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам контрагентам	0	0
1152, Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам работникам	0	0
1160, Прочие краткосрочные финансовые активы	0	0
1170, Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных финансовых активов	0	0



Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (016)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

Краткосрочная дебиторская задолженность

1200, Краткосрочная дебиторская задолженность

1210, Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
1220, Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций		
1230, Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций		
1240, Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений		

1250, Краткосрочная дебиторская задолженность работников

1251, Краткосрочная задолженность подотчетных лиц		
1252, Задолженность по выплаченной заработной плате		
1253, Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам		
1254, Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)		

1270, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

1271, Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам		
1272, Задолженность по претензиям		
1273, Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ		
1274, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность		
1270 29, Просроченные доходы в виде вознаграждения		
1280 09, Начисленная неустойка (штраф, пеня)		
1290 21, Резервы (проезизии) по займам, предоставленным клиентам		
1280, Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности		

на конец	на начало
2 907	8 189
4 312	7 733
4 312	7 733
0	0
0	0
0	0
0	0
0	58
0	58
0	0
0	0
0	0
2 907	398
0	0
0	0
0	0
2 506	398
401	0
0	0
12 025	0
4 312	0

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе контрагентов:

Контрагенты

В тысячах тенге

ИП Альсейтова Г Б		
ИП Тлеулиева Шолпан Садуакасовна		
ТОО "ULY DALA RETAIL"		

на конец	на начало
4 312	7 734
0	3 279
0	143
4 312	4 312

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.

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.

В составе прочей дебиторской задолженности Компании учитывается:

- суммы претензий, предъявленных к поставщикам, подрядчикам, транспортным организациям и иным организациям за обнаруженные несоответствия, недостатки запасов, сверхнормативные потери;
- возврат бракованных материалов;
- сумма, ошибочно списанная со счетов в банках;
- излишне перечисленные суммы в бюджет;
- штрафы, пени, неустойки.

Расшифровка прочей дебиторской задолженности в разрезе контрагентов:

Контрагенты

В тысячах тенге

Акционерное Общество "Банк ЦентрКредит"
АО "Bank RBK"
АО "ЦЭФ"

на конец	на начало
2 506	398
0	398
0	0
2 506	0

Запасы (020)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

1300, Запасы

1310, Сырье и материалы

1320, Готовая продукция

1330, Товары

1340, Незавершенное производство

1341, Основное производство

1342, Полуфабрикаты собственного производства

1343, Вспомогательное производство

1350, Прочие запасы

1351, Материалы, переданные в переработку

1352, Спецдежда и инвентарь на складе

1353, Спецдежда и инвентарь в эксплуатации

1360, Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов

1361, Резерв по списанию сырья и материалов

1362, Резерв по списанию готовой продукции

1363, Резерв по списанию товаров

1370, Актив по праву на возврат запасов

1380, Материалы в эксплуатации

1381, Шины и аккумуляторы

1382, Материалы со сроком использования

на конец	на начало
9 979	10 243
1 755	2 029
8 224	8 214
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0



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

Компанией данный стандарт не применен.

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	0	0	0	0	0	0	0
1310	2 029	4 467	0	0	4 741	0	1 755
Канцтовары	1 578	1 757	0	0	1 580	0	1 755
Материалы	451	2 710	0	0	3 161	0	0

Прочие краткосрочные активы (022)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Прочие краткосрочные активы

1420, Налог на добавленную стоимость

1421, Налог на добавленную стоимость к возмещению

1422, Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)

1423, НДС, уплачиваемый налоговым агентом

1424, Излишне уплаченные в бюджет суммы НДС

1430, Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет

1700, Прочие краткосрочные активы

1710, Краткосрочные авансы выданные

1720, Расходы будущих периодов

1750, Прочие краткосрочные активы

	на конец	на начало
Прочие краткосрочные активы	976 463	816 666
1420, Налог на добавленную стоимость	391	1 075
1421, Налог на добавленную стоимость к возмещению	25	914
1422, Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	366	161
1423, НДС, уплачиваемый налоговым агентом	0	0
1424, Излишне уплаченные в бюджет суммы НДС	0	0
1430, Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	0	0
1700, Прочие краткосрочные активы	976 072	815 591
1710, Краткосрочные авансы выданные	975 619	815 591
1720, Расходы будущих периодов	453	0
1750, Прочие краткосрочные активы	0	0

Дебиторская задолженность работников Компании возникает по выданным им денежным средствам в подотчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы.

К расходам будущих периодов относятся расходы организации, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся.

В зависимости от срока оставшегося для списания расходов будущих периодов, остаток расходов будущих периодов отражается в балансе в разделе Краткосрочные активы, либо Долгосрочные активы по строке «Прочие активы».

Расшифровка краткосрочных авансов, выданных в разрезе контрагентов:

В тысячах тенге

Контрагенты

«Asyl Dan Trade»

АО "ПТВС"

	на конец	на начало
Контрагенты	975 619	815 591
«Asyl Dan Trade»	22 120	0
АО "ПТВС"	0	2



ИП "Флагман Авто"
 ИП БАЙТАСОВА З.Р.
 КАРАГАНДИНСКИЙ ОФ АО "КАЗПОЧТА"
 КХ КУЛЖАНОВ ДТ
 КХ Сейталинов Сабыр Сайлаубекович
 Самади-2030
 Товарищество с ограниченной ответственностью "Khan Group KZ"
 Товарищество с ограниченной ответственностью "Бирлик-4"
 Товарищество с ограниченной ответственностью "Жан-Арай"
 ТОО "PetroRetail"
 ТОО "АГРОФИРМА "ПРИРЕЧНОЕ"
 ТОО "КАЗЭНЕРГОЦЕНТР"
 ТОО "УЛЫ ДАЛА"
 ТОО АКСУКАНТ
 ТОО фирма "Актогай-АГРО"
 ФАО "Казпочта"
 Филиал «Дирекция платных автомобильных дорог»

47 846	33 600
9 068	7 410
0	35
43 050	0
28 700	0
97 052	14 284
140 670	101 500
32 592	52 080
20 400	64 232
186	0
28 632	29 120
0	9
194 441	198 495
167 900	167 900
142 926	146 924
34	0
2	0

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

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

2000, Долгосрчные финансовые активы

2010, Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

2010 21, Долгосрчные займы, предоставленные клиентам

2020, Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

2030, Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

2040, Долгосрчные производные финансовые инструменты

2080, Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрчных финансовых активов

на конец	на начало
3 958 717	1 017 673
0	0
3958717	1017673
0	0
0	0
0	0

Инвестиции (114-115)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

2200, Инвестиции

2210, Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

2220, Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости

2230, Оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиций

на конец	на начало
0	256 580
0	256580
0	0

Долгосрчная торговая и прочая дебиторская задолженность (117)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

Долгосрчная дебиторская задолженность

2100, Долгосрчная дебиторская задолженность

2110, Долгосрчная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

2120, Долгосрчная дебиторская задолженность дочерних организаций

2130, Долгосрчная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций

на конец	на начало
30 241	5 051
0	0
0	0
0	0
0	0



2140, Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений

0 0

2150, Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

0 0

2151, Долгосрочная задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам

0 0

2152, Долгосрочная задолженность по претензиям

0 0

2153, Долгосрочная задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ

0 0

2154, Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

0 0

2170, Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

30 241 5 051

2171, Долгосрочная задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам

0 0

2170 25, Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам, предоставленным клиентам

30241 5051

2172, Долгосрочная задолженность по претензиям

0 0

2173, Долгосрочная задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ

0 0

2174, Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

0 0

2180, Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности

0 0

Основные средства (121)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Основные средства

на конец на начало

64 436 73 576

2410, Основные средства

78 708 77 989

2420, Амортизация основных средств

14 272 4 413

2430, Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств

0 0

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

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

Движение основных средств в отчетном периоде представлено в следующей таблице:

В тысячах тенге	Земля	"Здания и сооружения"	"Транспортные средства"	"Компьютеры"	"Машины и оборудования"	"Прочие"	Всего
Счет учета	2 415	2 411	2 412		2 413	2 414	
ПС 31.12.23			52110	17268		8611	77989
Приобретение				195		524	719
Субсидия							0
Безвозмездно							0
Выбытие							0
Износ по выбытиям							0
ПС 31.12.24	0	0	52110	17463	0	9135	78708
НА 31.12.23			1734	2423		256	4413
Начисление		0	5211	3473	0	1175	9859
8110							0
8410							0
7210			5211	3473		1175	9859
Износ по выбытию							0
НА 31.12.24	0	0	6945	5896	0	1431	14272
БС 31.12.23	0	0	50376	14845	0	8355	73576



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;

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (214)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	на конец	на начало
	209	847
3310, Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	209	847
3320, Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	0	0
3330, Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	0	0
3340, Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям	0	0
3370, Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности», где отражаются операции, связанные с выплатой текущей части долгосрочной кредиторской задолженности	0	0

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе контрагентов:

Контрагенты

В тысячах тенге

	на конец	на начало
	209	847
АО "ПТВС"	118	44
ИП Ғабдоллин	0	752
ТОО "КАЗЭНЕРГОЦЕНТР"	18	0
ТОО "КаР-Тел"	68	0
ТОО Первое кредитное бюро	5	8
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ	0	43

Краткосрочные оценочные обязательства (215)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Краткосрочные оценочные обязательства

	на конец	на начало
	2 799	1 920
3410, Краткосрочные гарантийные обязательства	0	0
3420, Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	0	0
3430, Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	2 799	1 920
3431, Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	0	0

Прочие краткосрочные обязательства (222)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:



В тысячах тенге

Прочие краткосрочные обязательства

1290 21, Резервы (проеизии) по займам, предоставленным клиентам

3100, Обязательства по налогам

3120, Индивидуальный подоходный налог

3121, Индивидуальный подоходный налог ГПХ

3130, Налог на добавленную стоимость

3140, Акцизы

3150, Социальный налог

3160, Земельный налог

3170, Налог на транспортные средства

3180, Налог на имущество

3190, Прочие налоги

3200, Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

3210, Обязательства по социальному страхованию

3220, Обязательства по пенсионным отчислениям

3221, Обязательства по пенсионным отчислениям ГПХ

3230, Прочие обязательства по другим обязательным платежам

3240, Прочие обязательства по другим добровольным платежам

3250, Обязательства по обязательным пенсионным взносам работодателя

3380, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность

3381, Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг

3382, Задолженность по присужденным штрафам пеням неустойкам

3383, Задолженность по ошибочно зачисленным суммам на счетах в банках

3384, Задолженность по депонированной заработной плате

3385, Задолженность по исполнительным листам

3386, Задолженность перед подотчетным лицом

3387, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность

3387 01, Краткосрочная кредиторская задолженность по суммам, поступившим на погашение займов

3500, Прочие краткосрочные обязательства

3510, Краткосрочные авансы полученные

3520, Доходы будущих периодов

3550, Долговой компонент комбинированного краткосрочного финансового инструмента

3560, Прочие краткосрочные обязательства

на конец	на начало
25 095	116
12 025	0
8 324	0
0	0
0	0
8 324	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
4 746	116
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	23
4 746	93
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0

Прочие долгосрочные финансовые обязательства (313)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Прочие долгосрочные финансовые обязательства

4040, Долгосрочная задолженность по дивидендам и доходам участников

на конец	на начало
6 437 254	3 370 000
0	0



4050, Долгосрочные вознаграждения к выплате, где отражаются операции, связанные с наличием и движением начисленных вознаграждений к оплате по начисленным вознаграждениям по финансовой аренде, по полученным займам, выданным векселям, эмитированным ценным бумагам и договорам доверительного управления, и прочие долгосрочные вознаграждения к выплате

0 0

4060, Прочие долгосрочные финансовые обязательства

6 437 254 3 370 000

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями (319)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

4430, Долгосрочные обязательства по договорам

4430, Долгосрочные обязательства по договорам

на конец	на начало
1 600 925	1 600 925
1 600 925	1 600 925

Уставный (Акционерный) капитал (410)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

5000, Уставный капитал

5010, Привилегированные акции

5020, Простые акции

5030, Вклады и паи

5110, Неоплаченный капитал

5210, Выкупленные собственные долевые инструменты

на конец	на начало
1 205 253	1 205 253
0	0
23 794 747	23 794 747
1 205 253	1 205 253
23 794 747	23 794 747
0	0

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (414)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

5600, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

5610, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года

5611, Уплата % за прибыль

5620, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет

на конец	на начало
-172 616	-128 595
-167 234	-128 595
0	0
-5 382	0

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

6020, Возврат проданной продукции

6030, Скидки с цены и продаж

на конец	на начало
296 314	346 686
296 314	346 686



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

7010, Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

на конец	на начало
195 113	320 464
195 113	320 464

Расшифровка выручка от реализации товаров, работ и услуг:

Доходы

В тысячах тенге

Себестоимость реализованной продукции
возврат товара

на конец	на начало
195 113	320 464
197 970	320 464
2 857	

Административные расходы (014)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

7200, Административные расходы

7210, Административные расходы

на конец	на начало
317 103	228 215
317 103	228 215

Расчет административных расходов

В тысячах тенге

Расходы на услуги банка

Командировочные расходы, из них:

Материальные расходы, из них:

Канцтовары

Материалы

Расходы на страхование

Расходы на амортизацию следующих групп основных средств:

Расходы на амортизацию прочих нематериальных активов

Обязательства по налогам, из них:

Расходы на индивидуальный подоходный налог

Расходы на социальный налог

Расходы на земельный налог

Расходы по налогу на транспортные средства

Расходы по налогу на имущество

Расходы на прочие налоги

Обязательства по другим обязательным платежам, из них:

Обязательства по социальным отчислениям

Обязательства по ОСМС

Обязательства по пенсионным отчислениям

Обязательства по обязательным пенсионным взносам

Услуги поставщиков и подрядчиков, из них:

Аренда минимаркетов

Аудиторские услуги

за 2024 год
317 103
1 270
4 649
4 741
1 580
3 161
0
9 859
0
12 644
0
12 584
0
60
0
0
12 097
4 766
4 682
0
2 649
52 067
16 757
215



Командировочные (проживание)	1 978
Командировочные расходы (проезд)	15
Комиссия банка	11
Коммунальные услуги (вывоз мусора)	81
Коммунальные услуги (теплоснабжение)	882
Коммунальные услуги (Электроэнергия)	236
Нотариальные услуги	48
Почтовые услуги	168
Предоставление отчетов ПКБ	15
Представительские расходы	296
Расходы по договорам ГПХ	4 071
Расходы по обучению	127
Расходы по услугам ТО и ремонт авто	1 030
Транспортные услуги (услуги рефрижератора)	3 238
Услуги аренды помещения	16 800
Услуги документолога	597
Услуги доступа 1С	1 355
Услуги заправки картриджей	195
Услуги мойки автомобиля	328
Услуги охранной сигнализации	81
Услуги Параграф	175
Услуги платной дороги	17
Услуги по хранению товара	76
Услуги полиграфии	928
Услуги портала гос. закупок	402
Услуги сайта	13
Услуги связи	780
Услуги ТО и ремонта оргтехники	174
Услуги Центрального депозитария	247
Услуги экспедитора	731
Расходы по договорам ГПХ	0
Расходы по заработной плате	206 117
Расходы на резерв по отпускам	13 659
Прочие расходы	0

Расчет административных расходов

В тысячах тенге	за 2023 год
	228 215
Расходы на услуги банка	197
Командировочные расходы, из них:	5 985
Материальные расходы, из них:	3 638
Расходы на страхование	0
Расходы на амортизацию следующих групп основных средств:	4 413
Расходы на амортизацию прочих нематериальных активов	0
Обязательства по налогам, из них:	10 325
Расходы на индивидуальный подоходный налог	0



Расходы на социальный налог	10 307
Расходы на земельный налог	0
Расходы по налогу на транспортные средства	18
Расходы по налогу на имущество	0
Расходы на прочие налоги	0
Обязательства по другим обязательным платежам, из них:	7 098
Обязательства по социальным отчислениям	3 499
Обязательства по ОСМС	3 594
Обязательства по пенсионным отчислениям	5
Обязательства по обязательным пенсионным взносам	0
Услуги поставщиков и подрядчиков, из них:	30 907
Аудиторские услуги	133
Изготовление вывески, брендовой стены	603
Командировочные (проживание)	1 910
Комиссия банка	20
Коммунальные услуги (вывоз мусора)	60
Коммунальные услуги (теплоснабжение)	219
Коммунальные услуги (Электроэнергия)	115
Нотариальные услуги	32
Обязательное страхование жизни работников	305
Почтовые услуги	13
Предоставление отчетов ПКБ	20
Расходы по договорам ГПХ	622
Расходы по обучению	344
Расходы по услугам Депозитария фин. отчетности	59
Расходы по услугам ТО и ремонт авто	391
Транспортные услуги (услуги рефрижератора)	8 391
Услуги аренды помещения	12 600
Услуги видеонаблюдения	365
Услуги документолога	366
Услуги доступа 1С	1 254
Услуги заправки картриджей	281
Услуги мойки автомобиля	112
Услуги охранной сигнализации	100
Услуги Параграф	156
Услуги платной дороги	3
Услуги полиграфии	506
Услуги портала гос. закупок	376
Услуги сайта	347
Услуги связи	333
Услуги страхования ГПО	69
Услуги ТО и ремонта оргтехники	333
Услуги Центрального депозитария	192
Услуги экспедитора	277
Расходы по договорам ГПХ	0
Расходы по заработной плате	163 731
Расходы на резерв по отпускам	1 921
Прочие расходы	0



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	
6130, Доходы от финансовой аренды	
6140, Доходы от операций с инвестициями в недвижимость	
6150, Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	
6160, Прочие доходы от финансирования	

на конец	на начало
151 391	105 191
151 391	105 191

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	
6230, Доходы от государственных субсидий	
6240, Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	
6250, Доходы от курсовой разницы	
6260, Доходы от операционной аренды	
6270, Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	
6280, Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	
6290, Прочие доходы	

на конец	на начало
42 210	0
42 210	0

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
16 338	0
16 338	0

Участие в судах в качестве истца

Кол-во предъявленных исков	Кол-во удовлетворенных исков	Кол-во отказанных исков	На рассмотрении суда	Апелляции
----------------------------------	------------------------------------	-------------------------------	----------------------------	-----------

2

1

0

1

0



Участие в судах в качестве ответчика

Кол-во предъявленных исков	Кол-во удовлетворенных исков	Кол-во отказанных исков	На рассмотрении суда	Апелляции
0	0	0	0	0

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу:

За 2024 год в размере 38413867,6 тысяч тенге, количество сотрудников 5 человек.

Сведения об аффилированных лицах акционерного общества изложен в приложении №1

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:

"06" мая 2025 года

Председатель Правления
Главный бухгалтер
– Директор ДФП

Садыбеков Н.М.

Нурматова А.М.



№ п/п	Полное наименование юридического лица	Дата и номер государственной регистрации юридического лица, бизнес-идентификационный номер (БИН), почтовый адрес и фактическое место нахождения юридического лица	Основания для признания аффилированности	Дата появления аффилированности
1	2	3	4	5
1	Государственное учреждение "Управление предпринимательства и промышленности области Улытау"	№ Б/Н от 01.07.2022; 220740001761; почтовый адрес: Казахстан, область Улытау, Жезказган г.а., г. Жезказган, площадь Алаша, здание 1; фактическое местонахождение: Казахстан, область Улытау, Жезказган г.а., г. Жезказган, площадь Алаша, здание 1	п.п. 10 п. 1 ст. 64 Закона РК от 13.05.2003 г. № 415-II	15.02.2023
2	Государственное учреждение "Управление финансов области Улытау"	№ Б/Н от 01.07.2022; 220740001593; почтовый адрес: Казахстан, область Улытау, Жезказган г.а., г. Жезказган, площадь Алаша, здание 1; фактическое местонахождение: Казахстан, область Улытау, Жезказган г.а., г. Жезказган, площадь Алаша, здание 1	п.п. 1 п. 1 ст. 64 Закона РК от 13.05.2003 г. № 415-II	01.08.2024

* Приложение №1

