



**Акционерного общества
«Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»**

**Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года**

**ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г. Алматы, Ауэзова 163А, офис 72.
тел. +7-727-2777-610
info@elitaudit.kz**

**Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 24003175 от 05.02.2024 года.
Дата первичной выдачи 09.07.2013 г.**

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	7-9
Отчет о прибылях и убытках	10-11
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	12-14
Отчет об изменениях в капитале	15-18
Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики	19-42



Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2025 ГОДА**

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 Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ» (далее - «Общество» или АО СПК «ҰЛЫТАУ»),

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 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 т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2025 г. утверждена к выпуску «30» июня 2026 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства
АО СПК «ҰЛЫТАУ»:

И.о. Председателя Правления
Абишев К.К.

Управляющий директор – главный бухгалтер
Нурматова А.М.

«30» июня 2026 года, Республика Казахстан, г. Жезказган



«Утверждаю»

Директор ТОО «Элит Аудит»

Генеральная гос. лицензия № 24003175
выдана Минфином РК 05.02.2024 года

Жапсарбаева А.А.
«30» июня 2026 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственникам Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ» (далее - «Общество» или АО СПК «ҰЛЫТАУ»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2025 года. Формы финансовой отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, и изменениями, и дополнениями, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки отдельной финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения АО СПК «ҰЛЫТАУ» по состоянию на 31 декабря 2025 года финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В рамках заключенных договоров с ГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений области Ұлытау» на основании приказа Министра сельского хозяйства РК «Об утверждении Типовых правил реализации механизмов стабилизации цен на социально-значимые продовольственные товары», Общество получает долгосрочные займы, предназначенные для использования исключительно в рамках механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары. Условия предоставления указанных займов отличаются от условий, которые применялись бы при заключении аналогичных сделок на рыночных условиях.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» такие финансовые инструменты при первоначальном признании подлежат отражению по справедливой стоимости с использованием метода дисконтирования будущих денежных потоков по рыночной ставке процента для аналогичных финансовых инструментов.

Однако Обществом не произведено дисконтирование долгосрочных финансовых обязательств, полученных на нерыночных условиях. По результатам проверки расчета, подготовленного Обществом, влияние непризнания дисконта и его последующей амортизации на финансовую отчетность за 2025 год составляет 197 705 тыс. тенге финансовых доходов и 9 469 тыс. тенге финансовых расходов. В результате неприменения требований по дисконтированию финансовые доходы занижены на 197 705 тыс. тенге, финансовые расходы занижены на 9 469 тыс. тенге.

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 Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



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, мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Учетная политика

Учетная политика Общества была утверждена в 2022 году с изменениями в 2025 г. и применяется последовательно при подготовке финансовой отчетности. Требуется оценка ее соответствия действующим требованиям применимой основы подготовки финансовой отчетности. В связи с необходимостью применения профессионального суждения при оценке адекватности учетной политики данный вопрос был определен нами как ключевой вопрос аудита в соответствии с МСА 701.

Операции по договорам поручения

Общество осуществляет сопровождение государственных программ финансирования на основании договоров поручения, заключенных с ГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений области Ұлытау» (Доверитель). В рамках указанных договоров через Общество проходят значительные объемы бюджетных средств, предназначенных для выдачи займов конечным заемщикам. В отчетном периоде Общество пересмотрело порядок учета операций по договорам поручения. В связи с этим из финансовой отчетности были исключены активы, обязательства и денежные потоки, относящиеся к операциям, осуществляемым от имени и за счет Доверителя, а также произведен ретроспективный пересчет сравнительной информации.

Данный вопрос потребовал значительного профессионального суждения при оценке условий договоров, определении характера участия Общества в операциях и проверке корректности отражения изменений в финансовой отчетности, поэтому был признан ключевым вопросом аудита.

Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы на конец 2025 г. составили 1 042 319 тыс. тенге и имеют долю в активах Общества - 30%. В их составе в основном отражены авансы, выданные по форвардным контрактам. Указанная статья является существенной для финансовой отчетности и требует применения профессионального суждения при оценке вероятности исполнения контрагентами обязательств по поставке товаров, а также при рассмотрении признаков обесценения выданных авансов. В связи с этим данный вопрос был определен как ключевой вопрос аудита.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства

Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства на конец 2025 г. составили 2 100 925 тыс. тенге имеют высокую долю в активах Общества - 60%. Мы уделили особое внимание классификации долгосрочных финансовых обязательств. Некорректная классификация долгосрочных финансовых обязательств может оказывать существенное влияние на показатели финансовой отчетности.

Финансовые доходы

За год Общество получило значительный финансовый доход (372 307 тыс. тенге), который является основным фактором формирования прибыли до налогообложения (269 410 тыс. тенге) после убытка предыдущего года (-38 639 тыс. тенге). Мы определили это как ключевой вопрос аудита, поскольку: финансовые доходы существенно влияют на финансовый результат, требуется оценка обоснованности признания и полноты отражения финансовых доходов.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другим аудитором. В его аудиторском заключении от 6 мая 2025 года было выражено немодифицированное мнение по данной финансовой отчетности»

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство АО СПК «ҰЛЫТАУ». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.



При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- *выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;*
- *получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;*
- *оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;*
- *делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;*
- *проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, 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.*

Аудитор

ТОО «Элит Аудит»

Калдыбалина Г.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000321,
Выданное Квалификационной Комиссией Палаты Аудиторов
по аттестации аудиторов РК от 25.02.2016 г



Наименование организации: Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

по состоянию на «31» декабря 2025 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода после пересчета	На начало отчетного периода до пересчета
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 892 472	1 603 532	4 050 163
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11			6 013
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12			
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13			
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14			
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	77 023		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2 011	2 509	2 907
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17			
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18			
Текущий подоходный налог	19			
Запасы	20	19 827	9 979	9 979
Биологические активы	21			
Прочие краткосрочные активы	22	1 042 319	976 463	976 463
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	3 033 652	2 592 483	5 045 525
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101			
II. Долгосрочные активы				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110			3 958 717
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111			
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			30 241
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118			
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119			

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «УЛЫТАУ»

Инвестиционное имущество	120			
Основные средства	121	203 659	64 436	64 436
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	250 000		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	453 659	64 436	4 053 394
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		3 487 311	2 656 919	9 098 919
Обязательство и капитал				
III. Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	1 600 925		
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	231	209	209
Краткосрочные оценочные обязательства	215	10 614	2 799	2 799
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	5 794		
Вознаграждения работникам	217			
Краткосрочная задолженность по аренде	218			
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219			
Государственные субсидии	220			
Дивиденды к оплате	221			
Прочие краткосрочные обязательства	222	118	20 349	25 095
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	1 617 682	23 357	28 103
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301			
IV. Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	500 000		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311			
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313			6 437 254
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314			
Долгосрочные оценочные обязательства	315			
Отложенные налоговые обязательства	316	6 283		
Вознаграждения работникам	317			
Долгосрочная задолженность по аренде	318			
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		1 600 925	1 600 925
Государственные субсидии	320			
Прочие долгосрочные обязательства	321			
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	506 283	1 600 925	8 038 179

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	410	1 333 200	1 205 253	1 205 253
Эмиссионный доход	411			
Выкупленные собственные долевые инструменты	412			
Компоненты прочего совокупного дохода	413			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	30 146	(172 616)	(172 616)
Прочий капитал	415			
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1 363 346	1 032 637	1 032 637
Доля неконтролирующих собственников	421			
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	1 363 346	1 032 637	1 032 637
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		3 487 311	2 656 919	9 098 919

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании «30» июня 2026 года и подписана от его имени

И.о. Председателя Правления: Абишев Куанышбек Каиырбекович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Нурматова Акбота Минаваровна
(фамилия, имя, отчество)
Место печати


(подпись)



Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2025 год

Наименование организации: Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ» по состоянию на «31» декабря 2025 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	507 225	296 314
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	(186 647)	(195 113)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	320 578	101 201
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	(419 278)	(317 103)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	20	(98 700)	(215 902)
Финансовые доходы	21	372 307	151 391
Финансовые расходы	22		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	36 990	42 210
Прочие расходы	25	(41 187)	(16 338)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	269 410	(38 639)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(66 648)	
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	202 762	(38 639)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	202 762	(38 639)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) 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)	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		



Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

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)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	202 762	(38 639)
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		152,09	(32,06)
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Общества «30» июня 2026 года и подписана от его имени

И.о. Председателя Правления: Абишев Куанышбек Каиырбекович

(фамилия, имя, отчество)

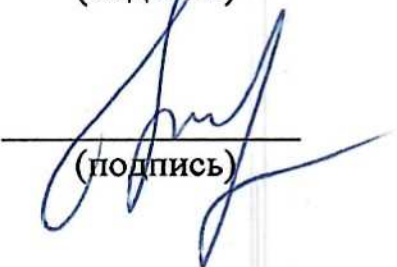


(подпись)

Управляющий директор - главный бухгалтер: Нурматова Акбота Минаваровна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(подпись)



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2025 год

Наименование организации: Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ» по состоянию на «31» декабря 2025 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период пересчитано	За предыдущий период до пересчета
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	969 342	341 084	594 613
в том числе:				
реализация товаров и услуг	11	570 755	335 293	335 293
прочая выручка	12			
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	117		
поступления по договорам страхования	14			
полученные вознаграждения	15	317 736		
прочие поступления	16	80 734	5 791	259 320
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	(906 112)	(673 292)	(3 832 940)
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги	21	(415 818)	(417 642)	(417 642)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	-	-	
выплаты по оплате труда	23	(208 869)	(172 597)	(172 597)
выплата вознаграждения	24			
выплаты по договорам страхования	25			
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	(87 790)	(30 962)	(30 962)
прочие выплаты	27	(193 635)	(52 091)	(3 211 739)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	62 230	(332 208)	(3 238 327)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40		274 962	274 962
в том числе:				
реализация основных средств	41			
реализация нематериальных активов	42			
реализация других долгосрочных активов	43			
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44			
реализация долговых инструментов других организаций	45			
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46			
изъятие денежных вкладов	47			
реализация прочих финансовых активов	48			
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		256 580	256 580
полученные дивиденды	50		18 382	18 382
полученные вознаграждения	51			
прочие поступления	52			

2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	(274 298)	(748)	(748)
в том числе:				
приобретение основных средств	61	(24 298)	(748)	(748)
приобретение нематериальных активов	62			
приобретение других долгосрочных активов	63			
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64			
приобретение долговых инструментов других организаций	65			
приобретение контроля над дочерними организациями	66			
размещение денежных вкладов	67			
выплата вознаграждения	68			
приобретение прочих финансовых активов	69			
предоставление займов	70			
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71			
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72			
прочие выплаты	73	(250 000)		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(274 298)	274 214	274 214
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	4 264 000	151 788	3 151 788
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91			
получение займов	92	700 000		
полученные вознаграждения	93		151 788	151 788
прочие поступления	94	3 564 000		3 000 000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(3 763 992)		
в том числе:				
погашение займов	101			
выплата вознаграждения	102			
выплата дивидендов	103			
выплаты собственникам по акциям организации	104			
прочие выбытия	105	(3 763 992)		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	500 000	151 788	3 151 788
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	288 940	93 794	187 675
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1 603 532	1 509 738	3 862 488
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 892 472	1 603 532	4 050 163

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании «30» июня 2026 года и подписана от его имени

И.о. Председателя Правления: Абишев Куанышбек Каиырбекович
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Нурматова Акбота Минаваровна
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(Handwritten signatures in blue ink)



Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2025 год

Наименование организации: Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «УЛЫТАУ» по состоянию на «31» декабря 2025 года.
тыс. 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		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	1 205 253				(128 595)			1 076 658
Изменение в учетной политике	11					(5 382)			
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	1 205 253				(133 977)			1 071 276
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					(38 639)			(38 639)
Прибыль (убыток) за год	210					(38 639)			(38 639)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220					-			-
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								-

[illegible]

[illegible]

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

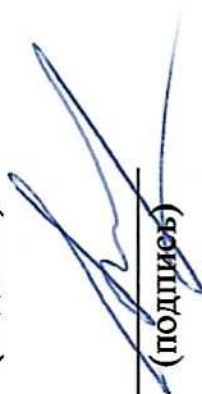
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719	127 947						127 947	
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	1 333 200					30 146		1 363 346

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Общества «30» июня 2026 года и подписана от его имени

И.о. Председателя Правления: Абишев Куанышбек Каиырбекович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Управляющий директор - главный бухгалтер: Нурматова Акбота Минаваровна
(фамилия, имя, отчество)
Место печати


(подпись)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Наименование АО:

на государственном языке «ҰЛЫТАУ «Әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» Акционерлік қоғамы;
на русском языке Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ».

Местонахождение: Республика Казахстан, 100600, Ұлытау область, город Жезказган, проспект Бейбітшілік дом 23, н.п.2а

Бизнес – идентификационный номер: 220840013927.

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.

Общество зарегистрировано Управлением юстиции по городу Жезказган 9 августа 2022 года, государственная регистрация 806-1930-26-НАО-АО от 9 августа 2022 года (первичная регистрация).

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ» (АО СПК «ҰЛЫТАУ») создано на основании постановления акимата области ҰЛЫТАУ от 28 июля 2022 года № 07/02. Учредителем и единственным акционером Общества является ГУ «Управление финансов области Ұлытау». Уполномоченным органом Общества выступает ГУ «Управление предпринимательства и промышленности области Ұлытау».

Роль Общества в развитии предпринимательства в области также предусмотрена постановлением Правительства Республики Казахстан от 4 ноября 2022 года № 871 «Об утверждении Комплексного плана социально-экономического развития области Ұлытау на 2022–2026 годы».

Основной целью деятельности Общества является содействие экономическому развитию области Ұлытау путем консолидации государственного и частного секторов, формирования единого экономического пространства на основе кластерного подхода, создания благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций, участия в разработке и реализации программ, направленных на социальное развитие региона, а также осуществления деятельности в сфере разведки, добычи и переработки полезных ископаемых, в том числе общераспространенных, за исключением следующих видов полезных ископаемых: газ (кроме метана, добываемого из угольных пластов), нефть и уран.

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность холдинговых компаний;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности;
- деятельность коммерческих и предпринимательских общественных организаций;
- финансовый лизинг, кроме финансового лизинга медицинского оборудования и техники;
- аренда (субаренда) и эксплуатация арендуемой недвижимости;
- аренда и эксплуатация собственной или арендуемой недвижимости;
- прочие виды кредитования, не включенные в другие группировки, -для финансирования инвестиционных проектов в сфере туризма;
- кредитование сельскохозяйственные товаро-производители на пополнение оборотных средств субъектам агропромышленного комплекса, включая предприятия по переработке сельскохозяйственной продукции и пищевой промышленности, без указания подотрасли, по следующим видам экономической деятельности согласно Общему классификатору видов экономической деятельности: 10.1, 10.2, 10.3, 10.4, 10.5, 10.6, 10.7, 10.81, 10.82, 10.84, 10.86, 10.89, 10.91, 11.07, 13.10.3, 13.10.4, 13.20.2, 15.11.1, 15.11.3, 15.12.2, 46.24.;
- кредитование сельскохозяйственных предприятий по переработке сельскохозяйственной продукции и пищевой промышленности в инвестиционных целях и (или) для пополнения оборотного капитала (без указания подсектора); «- прочие виды кредитования, не включенные в другие группировки».

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 1 333 200 434 тенге.

Среднесписочная численность Общества за 2025 года составила 34 человек (2024: 27 человек).

Органами управления Общества являются:

1. Высший орган – Единственный акционер.
2. Орган управления – Совет директоров.
3. Исполнительный орган – Правление.

Председатель Правления:

– Жукебаев А. О. с 04.09.2023 (протокол Совета директоров АО СПК «ҰЛЫТАУ» № СД №4 от 29.08.2023 года) по 11.04.2025 года;

- Садыбеков Н. М. с 14.04.2025 г. (решение (протокол) заочного голосования Совета директоров АО СПК «ҰЛЫТАУ» № 5 от 10.04.2025 г.) по настоящее время.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Общества будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Руководство считает, что устойчивая доходность Общества и положительные денежные потоки от операционной деятельности представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа прогнозных цен на продукцию Общества, уровня производства, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на готовую продукцию, увеличение операционных и капитальных затрат, руководство обоснованно полагает, что у Общества есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Общество продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Общества, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»). (д) Принятие новых стандартов и разъяснений.

(д) Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

(е) Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Общества определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок. Оценки и соответствующие допущения систематически пересматриваются.

В частности, информация о произведенных при подготовке финансовой отчетности руководством значительных оценок, в которых присутствует существенная неопределенность, содержится в следующих примечаниях:



- Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов. Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств на конец каждого отчётного периода, в случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость основных средств и амортизацию, отражённую в расходах;
- Торговая дебиторская задолженность, финансовые активы - оценка сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;
- Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется как наибольшая из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Убыток от обесценения признаётся в случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие используются данные по имеющим обязательную силу сделкам по продаже аналогичных активов либо наблюдаемые рыночные цены, скорректированные на затраты, непосредственно связанные с выбытием актива.
- Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции;
- Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(ж) Существенные бухгалтерские оценки и суждения

В процессе применения учётной политики руководством Общества были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

- Общество отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов.
- Руководство Общества проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости.
- Работы внешних экспертов (независимых оценщиков) на 31 декабря 2025 года не проводились в отношении оценки рыночной стоимости недвижимого имущества и других активов Общества.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчётности Общество последовательно применяла нижеследующие основные принципы учётной политики.

Учет доходов

Общество учитывает следующие виды доходов:

- 1) выручку от продажи продукции (производимой как самому Обществу с целью продажи, так и купленной для перепродажи);
- 2) выручку от выполнения работ, оказания услуг;
- 3) прочие доходы.

Общество признает выручку от продажи товаров, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- 1) Общество передало покупателю существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товар;
- 2) Общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не сохраняет контроль над проданными товарами;
- 3) сумма дохода может быть надежно измерена;
- 4) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, будут получены Обществом; и
- 5) понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно измерены.

К прочим доходам Общества относятся:

- доходы от выбытия активов, например, от реализации основных средств, нематериальных активов;
- доходы от безвозмездно полученных активов;
- доходы от восстановления убытка от обесценения;
- прочие доходы, а именно:



- 1) доход от начисленных штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;
- 2) излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- 3) возмещение причиненных убытков;
- 4) доход от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством и прочие доходы.

Общество 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 Обществом.

Расходы

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 Общества.

Расходы Общества классифицируются и отражаются в Отчете о прибылях и убытках исходя из их функций.

В рамках данного метода классификации расходы Общества обобщаются по их функции в соответствии с их функциональными направлениями:

Прямые расходы - себестоимость реализованных товаров, работ, услуг Общества;

Расходы периода - расходы Общества, связанные с процессом реализации, административные расходы, финансовые и прочие расходы. Эти расходы признаются в течение периода, в котором они возникли.

Финансовые расходы Общества включают расходы на выплату процентов по полученным займам, а также по начисленному вознаграждению по договору финансовой аренды.

Прочие расходы Общества включают:

- расходы по выбытию активов;
- расходы от обесценения активов;
- расходы по операционной аренде;
- недостача и порча имущества;
- безвозмездные выплаты;
- прочие расходы.

Учет налога на прибыль

Текущий налог - это сумма налога на прибыль, подлежащая уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период;

Отложенный налог - это налог, подлежащий уплате или возмещению в будущих периодах, обычно в результате погашения или возмещения Общества его активов и обязательств по их текущей балансовой стоимости, а также налоговое последствие от переноса текущих неиспользованных налоговых убытков и налоговых кредитов на будущие периоды.

Общество признает текущие налоговые обязательства в отношении налогооблагаемой прибыли за текущие и прошлые периоды. Если уже оплаченная сумма в отношении текущего и прошлого периодов превышает сумму, подлежащую выплате за эти периоды, то Общество должно признавать величину превышения в качестве текущего налогового актива.

Учет операций в иностранной валюте

При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте с применением к сумме в иностранной валюте текущего обменного курса иностранной валюты на функциональную по состоянию на дату операции. Датой операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции в соответствии с МСФО.

Общество признает курсовые разницы, возникающие при окончательном расчете по монетарным статьям или при переводе монетарных статей по курсам, отличным от тех, по которым они были переведены при первоначальном признании в течение периода или в предыдущих периодах, в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они возникают. Примерами являются: кредиторская торговая и дебиторская торговая задолженность в иностранной валюте.



Основные средства

После первоначального признания основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие затраты, относящиеся к объектам основных средств, которые уже признаны и соответственно оценены, признаются как капитальные и относятся на увеличение первоначальной стоимости, если Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды (увеличение срока полезной службы, улучшение качества производимой продукции, увеличение производственной мощности или сокращение производственных затрат в процессе эксплуатации объектов основных средств).

Общество использует следующий метод амортизации основных средств:
прямолинейный метод.

Сроки полезного использования

Группа	Срок полезного использования	Норма амортизации, %
Здания и сооружения	240-600	5%-2%
Машины и оборудования	180-240	6.67%-5%
Транспортные средства	120-360	10%-3.33%
Офисное оборудование	36-60-180	33.3%-20%-6.67%
Мебель и принадлежности	60-80-120-240	20%-15%-10%-5%
Благоустройство арендованной собственности	60-120	20%-10%
Благоустройство земельных участков	60-120	20%-10%

Срок полезного использования основных средств, 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.

Остаточная (ликвидационная) стоимость основных средств Общества является несущественной и по этой причине равна нулю.

Общество на каждую годовую отчетную дату оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение основных средств. В случае существования любого такого признака Общество производит оценку возмещаемой стоимости основного средства, которая представляет собой максимальную оценку из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования.

Запасы

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

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.

На каждую отчетную дату Обществом проводится оценка запасов на предмет обесценения. Общество 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, Общество признает убыток в составе прибыли или убытка на сумму, равную разнице между балансовой стоимостью и продажной ценой за вычетом затрат на завершение и продажу.

Оценка себестоимости списанных запасов в использование и реализованных запасов в Обществе производится по методу:

Средневзвешенная стоимость. При этом методе предполагается, что стоимость материальных запасов - это средняя стоимость имеющихся в наличии запасов на начало месяца (периода).

Финансовые активы и обязательства

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



Последующая оценка дебиторской задолженности, как инструмента, отражающего суть операции по финансированию, осуществляется по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента.

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

Категория сомнительного требования	% резерва
счета с просрочкой от 1 до 90 дней	0%
счета с просрочкой от 90 до 180 дней	25%
счета с просрочкой от 180 до 360 дней	50%
счета с просрочкой более 360 дней	100%

Общество 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.

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

Первоначальная оценка полученных (выданных) займов осуществляется Обществом по приведенной стоимости будущих выплат (поступлений), дисконтированных по рыночной процентной ставке аналогичного финансового инструмента, которая для Общества равна средневзвешенной ставке вознаграждения по выданным кредитам, размещаемым на официальном сайте Национального Банка Республики Казахстан.

Краткосрочные полученные (выданные) займы на нерыночных условиях, то есть по процентной ставке ниже рыночной, или без оплаты процентов, оцениваются Обществом по первоначальной сумме, при условии, что дисконтирование не оказывает существенного влияния на полученные результаты.

Последующая оценка полученных (выданных) заемных средств производится Обществом по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной ставки процента - это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и начисления процентного дохода или расходов на выплату процентов в течение соответствующего периода.

При первоначальном признании сумма разницы между суммой полученного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконта) признается доходом Общества.

Разница между суммой полученного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконт) амортизируется в течение срока гашения займа и признается расходом Общества.

При первоначальном признании сумма разницы между суммой выданного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконта) признается расходом Общества.

Разница между суммой выданного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконт) амортизируется в течение срока гашения займа и признается доходом Общества.

Затраты по займам включают:

- процентные расходы, рассчитываемые по методу эффективной ставки процента по финансовым инструментам;
- финансовые расходы в отношении финансовой аренды;
- курсовые разницы, возникающие в результате получения займов в иностранной валюте в той мере, в которой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Общество признает все затраты по займам как расход в составе прибыли или убытка Общества того периода, в котором они понесены.



Денежные средства и эквиваленты

К денежным средствам Общества относятся наличность, находящаяся в кассе, деньги на текущих счетах в банках, а также денежные средства в пути.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам Общества включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам, которые являются вознаграждениями работникам, подлежащие выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги (кроме выходных пособий);
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам, которые являются вознаграждениями работникам, задолженность по выплате которых не возникает в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- выходные пособия, являющиеся подлежащими выплате работникам при их решении об увольнении по собственному желанию при сокращении штата в обмен на такого рода вознаграждение.

Общество может оплачивать краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе, например, отпускные или больничные.

Некоторые краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе могут накапливаться, и переноситься на будущие отчетные периоды, если работниками Общества не использовано или не полностью использовано право на них в течение текущего периода.

Общество оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых отпусков на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работникам за неиспользованные отпуски на работе, накопленные на конец отчетного периода. Общество представляет данную сумму как краткосрочное обязательство на отчетную дату по не дисконтированной сумме заработной платы, выплаченной или подлежащей выплате за период отпусков.

Общество обязана признавать ожидаемые затраты по накапливаемым оплачиваемым отпускам на работе по мере оказания работниками услуг, которые увеличивают их права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков на работе.

Инвестиции в совместную деятельность

Совместная деятельность - договорное соглашение, по которому две или более стороны осуществляют экономическую деятельность, подлежащую совместному контролю. Совместная деятельность может принимать форму совместно контролируемых активов, совместно контролируемой деятельности или совместно контролируемых организаций.

Совместно контролируемые операции

В отношении доли своего участия в совместно контролируемых операциях Общество как участник совместной деятельности должно признавать в своей финансовой отчетности:

- (а) контролируемые ей активы и имеющиеся у него обязательства, и
- (б) понесенные расходы и свою долю в доходах, которую она получает в результате продаж товаров или услуг совместной деятельности.

Совместные операции - совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. Такие стороны именуются участниками совместных операций.

Совместное предприятие - совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Такие стороны именуются участниками совместного предприятия.

Общество как участник совместной деятельности учитывает свое участие во всех совместно контролируемых организациях с помощью метода:

Метод долевого участия. Общество как участник совместной деятельности оценивает свои инвестиции в совместно контролируемых организациях по методу долевого участия, используя процедуры.



Оценочные резервы, условные активы и условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство только тогда, когда:

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

Обществом формируется резерв по гарантийным обязательствам по реализованной продукции со сроком гарантии до одного года.

Наилучшая оценка представляет собой сумму, которую Общество, стоя на позициях рационализма, затратила бы для выполнения обязательства на отчетную дату или для передачи его третьему лицу в указанное время.

(а) Если оцениваемый резерв включает крупную совокупность статей, оценка производится путем взвешивания всех возможных результатов по степени вероятности. Таким образом, резерв будет разным в зависимости от того, составляет ли вероятность потери данной суммы, например, 60 или 90 процентов. В случае если имеется постоянный диапазон возможных результатов и все точки такого диапазона одинаково вероятны, берется среднее значение заданного диапазона.

(б) Если резерв связан с отдельно взятой обязанностью, то наиболее вероятный индивидуальный результат может служить наилучшей оценкой суммы, необходимой для исполнения обязанности. Однако, даже в таком случае Общество рассматривает и другие возможные результаты. В случае если другие возможные результаты либо в основном выше, либо в основном ниже наиболее вероятного результата, наилучшей расчетной оценкой будет либо большая, либо меньшая величина, соответственно.

Когда влияние временной стоимости денег существенно для Общества, то сумма оценочного резерва представляет собой приведенную стоимость суммы, которая согласно ожиданиям, потребуется для исполнения обязанности.

При этом ставка дисконтирования, применяемая Обществом для расчета приведенной стоимости суммы, которая согласно ожиданиям, потребуется для исполнения обязанности, должна отражать текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Условные активы и условные обязательства не признаются в финансовой отчетности Общества.

Однако, когда вероятность притока экономических выгод Общества представляется несомненной, тогда соответствующий актив не является условным, и его признание является уместным.

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

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

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

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

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.



МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Общество работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности. По предварительной оценке, предполагается, что в результате принятия стандарта в финансовую отчетность Общества необходимо будет внести следующие существенные изменения:

- курсовые разницы будут относиться к той же категории, в которой будут отражены соответствующие статьи доходов и расходов, приводящие к возникновению курсовой разницы;
- добавится раскрытие новой информации: (а) показателей результатов деятельности, определяемых руководством; (б) определенных видов расходов с классификацией по их характеру, если в отчете о прибыли или убытке расходы представлены в операционной категории по их назначению, и (в) сверки по каждой строке отчета о прибыли или убытке между пересчитанными суммами, представленными в соответствии с МСФО (IFRS) 18, и суммами, ранее представленными в соответствии с МСФО (IAS) 1;
- полученные и уплаченные проценты будут относиться в отчете о движении денежных средств к инвестиционной и финансовой деятельности соответственно.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов». Данные поправки:

- разъясняют, что признание финансового обязательства прекращается на «дату расчетов», и предусматривают возможность выбора учетной политики (при соблюдении определенных условий) для прекращения признания финансовых обязательств, урегулирование которых осуществляется с использованием электронной платежной системы, до даты расчетов;
- содержат дополнительные указания относительно того, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам с экологическими, социальными и корпоративными характеристиками (esg) и аналогичными особенностями;
- уточняют, что представляют собой финансовые активы «без права регресса», а также характеристики инструментов, связанных договором;
- вводят требования к раскрытию информации для финансовых инструментов с условными характеристиками и требования к раскрытию дополнительной информации для долевых инструментов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но только тех положений, которые касаются классификации финансовых активов и раскрытия соответствующей информации. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

«Ежегодные усовершенствования стандартов бухгалтерского учета МСФО, выпуск 11»

В июле 2024 года, в рамках планового обновления стандартов бухгалтерского учета МСФО, Совет по МСФО выпустил девять поправок с узкой сферой применения. Данные поправки содержат уточнения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение уровня согласованности следующих стандартов: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и сопутствующего Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Поправки вступят в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»

В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников». Поправки применяются только к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников. Данные поправки:

- уточняют, как применять требования, касающиеся «потребления для собственных нужд», в случае договоров, входящих в сферу применения;
- изменяют требования к определению объекта хеджирования в отношениях хеджирования денежных потоков в случае договоров, входящих в сферу применения данных поправок; добавляют новые требования к раскрытию информации, чтобы инвесторы могли понять, какое влияние оказывают эти договоры на финансовые результаты и денежные потоки организации.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Поправки, касающиеся исключения в отношении потребления электроэнергии для собственных нужд, применяются ретроспективно, в то время как поправки, касающиеся учета хеджирования, применяются перспективно к новым отношениям хеджирования, определенным после даты первоначального применения поправок. Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 7, относящиеся к раскрытию информации, должны применяться одновременно с поправками к МСФО (IFRS) 9. Если организация не пересчитывает сравнительную информацию, то раскрытие сравнительной информации не допускается.

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

5. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В отчетном периоде Общество пересмотрело порядок учета операций по договорам поручения и установило, что в предыдущих периодах в составе активов, обязательств и денежных потоков отражались суммы, относящиеся к операциям, осуществляемым от имени и за счет Доверителей.

Ошибки прошлых лет исправляются ретроспективно путем пересчета сравнительной информации за предыдущие периоды, в которых была допущена ошибка. В соответствии с требованиями МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (пункты 42–43, 49), Общество произвело ретроспективный пересчет сравнительных показателей.

В связи с этим Общество произвело корректировку остатков и оборотов по договорам поручения, а также пересчитало сравнительные показатели финансовой отчетности за предыдущие периоды. Корректировки привели к уменьшению ранее отраженных активов, обязательств и денежных потоков по операциям, осуществляемым от имени и за счет Доверителей. Указанные изменения не оказали влияния на размер собственного капитала и финансовый результат Общества.

Общество скорректировало:

- остатки активов;
- остатки обязательств;
- сравнительные показатели отчетности.

Влияние корректировок на статьи отчета о финансовом положении Общества на 31 декабря 2024 года, тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	2024 г. до пересчета	Корр-ка 2024 г.	Корр-ка до 2024 г.	2024 г. пересчитано
Денежные средства и их эквиваленты	10	4 050 163	(93 881)	(2 352 750)	1 603 532
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	6 013	(6 013)		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2 907	(398)		2 509
Итого краткосрочных активов	100	4 059 083	(100 292)	(2 352 750)	1 606 041



Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	3 958 717	(2 941 044)	(1 017 673)	
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	30 241	(25 190)	(5 051)	
Итого долгосрочных активов	200	3 988 958	(2 966 234)	(1 022 724)	
Прочие краткосрочные обязательства	222	25 095	(4 746)		20 349
Итого краткосрочных обязательств	300	25 095	(4 746)		20 349
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	6 437 254	(3 061 873)	(3 375 381)	-
Итого долгосрочных обязательств	400	6 437 254	(3 061 873)	(3 375 381)	-

Влияние корректировок на статьи отчета о движении денежных средств Общества на 31 декабря 2024 года, *тыс.тенге*

Наименование статьи	Код строки	2024 г. до пересчета	Корректировка 2024 г.	2024 г. пересчитано
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего	20	259 320	(253 529)	5 791
прочие поступления	16	259 320	(253 529)	5 791
2. Выбытие денежных средств, всего		(3 211 739)	3 159 648	(52 091)
прочие выплаты	27	(3 211 739)	3 159 648	(52 091)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств	90	3 000 000	(3 000 000)	
прочие поступления	94	3 000 000	(3 000 000)	
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств		47 581	(93 881)	(46 300)

Наименование статьи	Код строки	2023 г. до пересчета	Корректировка 2023 г.	2023 г. пересчитано
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего	20	1 673 832	(2 242)	1 671 590
прочие поступления	16	1 673 832	(2 242)	1 671 590
2. Выбытие денежных средств, всего		(2 102 520)	1 019 492	(1 083 028)
прочие выплаты	27	(2 102 520)	1 019 492	(1 083 028)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств	90	5 710 860	(3 370 000)	2 340 860
прочие поступления	94	5 710 860	(3 370 000)	2 340 860
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств		5 282 172	(2 352 750)	2 929 422

6. ОПЕРАЦИИ ПО ДОГОВОРАМ ПОРУЧЕНИЯ

Общество осуществляет деятельность по сопровождению государственных программ финансирования на основании договоров поручения, заключенных с ГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений области Ұлытау» (далее – Доверитель).

В рамках указанных договоров Доверитель предоставляет Обществу бюджетные средства для последующего финансирования конечных заемщиков по следующим программам:

- «Программа микрокредитования и лизинга в рамках реализации проекта по повышению доходов населения в области Ұлытау» (далее – Ауыл аманаты);
- «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе» (далее – опыт СКО);

Общество осуществляет выдачу займов от имени и за счет Доверителя по ставке вознаграждения, предусмотренной условиями соответствующих программ.

Кроме того, Общество получило бюджетные средства по «Программе повышения доходов населения до 2029 года» (далее -Лизинг) для финансирования лизинга техники и оборудования. По состоянию на 31 декабря 2025 года операции по программе финансирования лизинга техники и оборудования фактически не осуществлялись, договоры финансового лизинга не заключались.



Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

Средства, полученные от Доверителя, а также права требования по выданным займам и будущим лизинговым операциям не находятся под контролем Общества и используются исключительно для реализации государственных программ финансирования. Основной долг и вознаграждение, полученные от заемщиков, подлежат перечислению Доверителю в соответствии с условиями договоров поручения.

В связи с тем, что Общество выступает в качестве Поверенного, операции по получению бюджетных средств, выдаче займов, получению платежей от заемщиков и их перечислению Доверителю не признаются в составе активов, обязательств, доходов и расходов Общества, за исключением расчетов с Доверителем и собственного вознаграждения за оказание услуг.

Доходом Общества признается только вознаграждение за услуги по сопровождению программ финансирования, выплачиваемое Доверителем отдельно в соответствии с условиями договоров поручения.

Информация об объемах операций, осуществленных Обществом в качестве Поверенного, раскрыта ниже:

2023 год

<i>тыс. тенге</i>	Всего	в т. ч. Ауыл аманаты
Сальдо на начало		
Поступило от Доверителей	3 370 000	3 370 000
Выдано Заемщикам	(1 019 492)	(1 019 492)
Начислено вознаграждение Доверителям (2,5%)	5 382	5 382
Начислено вознаграждение Заемщикам (2,5%)	(5 382)	(5 382)
Поступило от Заемщиков	2 242	2 242
Перечислено в бюджет	0	0
Сальдо на конец	2 352 750	2 352 750
В том числе:		
Денежные средства банковских счетов	2 352 750	2 352 750
Дебиторская задолженность	1 022 724	1 022 724
Кредиторская задолженность	(3 375 474)	(3 375 474)

2024 год

<i>тыс. тенге</i>	Всего	в том числе Ауыл аманаты	в том числе опыт СКО
Сальдо на начало	2 352 750	2 352 750	—
Поступило от Доверителей	3 000 000	—	3 000 000
Выдано Заемщикам	(3 159 648)	(2 224 046)	(935 602)
Начислено вознаграждение Доверителям (2,5%)	61 872	59 785	2 087
Начислено вознаграждение Заемщикам (2,5%)	(61 872)	(59 785)	(2 087)
Поступило от Заемщиков	253 529	252 333	1 196
Перечислено в бюджет	—	—	—
Сальдо на конец	2 446 631	381 037	2 065 594
В том числе:	—	—	—
Денежные средства на текущих банковских счетах	2 446 631	381 037	2 065 594
Дебиторская задолженность	3 995 369	3 058 875	936 494
Кредиторская задолженность	(6 442 000)	(3 439 912)	(3 002 088)

2025 год

<i>тыс. тенге</i>	Всего	в том числе Ауыл аманаты	в том числе опыт СКО	Лизинг
Сальдо на начало	2 446 631	381 037	2 065 594	—
Поступило от Доверителей	5 834 000	700 000	5 000 000	134 000
Выдано Заемщикам	(7 615 570)	(601 475)	(7 014 095)	—
Начислено вознаграждение Доверителям	136 127	75 025	61 102	—
Начислено вознаграждение Заемщикам (2,5%)	(136 127)	(75 025)	(61 102)	—
Поступило от Заемщиков (2,5%)	884 971	664 891	220 080	—
Перечислено в бюджет	(64 008)	(64 008)	—	—



Сальдо на конец	1 486 024	1 080 445	271 579	134 000
В том числе:	—	—	—	—
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 486 024	1 080 445	271 579	134 000
Дебиторская задолженность	10 869 258	3 077 629	7 791 629	—
Кредиторская задолженность	(12 355 282)	(4 158 074)	(8 063 208)	(134 000)

Сумма вознаграждения Общества за сопровождение программ, признанная в составе выручки за 2025 год, составила 269 036 тыс. тенге (2024 г.: 123 272 тыс. тенге) без учета НДС.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ (010)

Структура денежных средств на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.

тыс. тенге	2025	в т.ч. без договоров поручения	в т.ч. по договорам поручения	2024	в т.ч. без договоров поручения	в т.ч. по договорам поручения
Денежные средства на текущих банковских счетах,	2 924 719	1 438 695	1 486 024	726 640	600 050	126 590
в том числе:						
KZT эквивалент в тенге	2 924 719	1 438 695	1 486 024	726 640	600 050	126 590
Денежные средства на сберегательных счетах	453 777	453 777	0	3 323 523	1 003 482	2 320 041
KZT эквивалент в тенге	453 777	453 777	0	3 323 523	1 003 482	2 320 041
Итого	3 378 496	1 892 472	1 486 024	4 050 163	1 603 532	2 446 631

По состоянию на отчетную дату:

краткосрочные депозиты (в т.ч. овернайт) размещены под процентные ставки 15,5 % годовых; начисленных, но не полученных процентов по депозитам, нет.

тыс. тенге	2025	в т.ч. без договоров поручения	в т.ч. по договорам поручения	2024	в т.ч. без договоров поручения	в т.ч. по договорам поручения
Денежные средства на текущих банковских счетах						
KZ06601A171000280981 в АО «Народный Банк»	259 476		259 476	128	0	128
KZ338562203126802825 в АО «Банк ЦентрКредит»	443 599		443 599	0	0	
KZ34821RLVRX10000001 в АО «Bank RBK»	457 183	397 557	59 626	0	0	
KZ52070KS04751F00310 в РГУ «Департамент Казначействе»	703 073		703 073	126 462	0	126 462
KZ5294804KZT22031932 в АО «Евразийский банк»	461 388	441 138	20 250	50	50	
KZ76070KK1KS04751002 в РГУ «Департамент Казначействе»	600 000	600 000		600 000	600 000	0
Итого	2 924 719	1 438 695	1 486 024	726 640	600 050	126 590
Денежные средства на сберегательных счетах						
KZ07821RLVRX10000002 в АО «Bank RBK»				1 129 691	0	1 129 691
KZ21601A171000287501 в АО «Народный Банк»				34 393	0	34 393
KZ348562215142822143 в АО «Банк ЦентрКредит»				1 129 443	0	1 129 443
KZ428562215147286327 в АО «Банк ЦентрКредит»	453 777	453 777		0	0	
KZ7394804KZT22150282 в АО «Евразийский банк»		0		1 029 996	1 003 482	26 514
Итого	453 777	453 777	0	3 323 523	1 003 482	2 320 041
Всего	3 378 496	1 892 472	1 486 024	4 050 163	1 603 532	2 446 631

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (011)

тыс. тенге

	2025	2024 после пересчета	2024 до пересчета
Просроченная задолженность клиентов по предоставленным займам	–	–	6 013
Итого	–	–	6 013

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (015)

тыс. тенге

	2025	2024
Краткосрочные финансовые активы (ИП Таштаев А.А.)	77 000	
Задолженность по вознаграждениям	23	
Итого	77 023	–

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (016)

Структура торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.

тыс. тенге

	2025	2024 после пересчета	2024 до пересчета
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	1 756	4 312	4 312
ТОО «ULY DALA RETAIL»		4 312	4 312
ИП АЙТМУРЗАЕВА	1 652		
Прочие Контрагенты	104		
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	255	2 509	2 907
Просроченные доходы в виде вознаграждения		3	401
АО «ЦЭФ»	255	2 506	2 506
Итого	2 011	6 821	7 219
Резерв на обесценение дебиторской задолженности		(4 312)	(4 312)
Всего	2 011	2 509	2 907

Движение резерва на обесценение дебиторской задолженности

тыс. тенге

	2025	2024
На 1 января	4 312	
Восстановлено (начислено), нетто	(4 312)	4 312
Списано	–	
На 31 декабря	–	4 312

На момент составления финансовой отчетности дебиторская задолженность покупателей и заказчиков погашена полностью.

11. ЗАПАСЫ (020)

Балансовая стоимость и структура товарно-материальных запасов на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.

тыс. тенге

	2025	2024
Сырье и материалы	1 698	1 755
Товары	18 129	8 224
Итого	19 827	9 979
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам		–
Всего	19 827	9 979



Движение запасов

Показатели	Стоимость на начало	Приобретено	Списано на себестоимость	Списано на административные расходы	Начисление/восстановление резерва на обесценение запасов	Стоимость на конец
2024						
Сырье и материалы	2 029	4 467	—	(4 741)		1 755
Товары	8 214	195 123	(195 113)			8 224
Итого	10 243	199 590	(195 113)	(4 741)		9 979
2025						
Сырье и материалы	1 755	5 940		(5 997)		1 698
Товары	8 224	196 552	(186 647)			18 129
Итого	9 979	202 492	(186 647)	(5 997)		19 827

За отчетный период себестоимость реализованной продукции (социально-значимых продовольственных товаров) составила 186 647 тыс. тенге (2024 год: 195 113 тыс. тенге).

Суммы списания запасов до чистой стоимости реализации нет.

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (022)

Структура авансов выданных и прочих активов на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.
тыс. тенге

	2025	2024
Налог на добавленную стоимость к возмещению	4 093	391
Краткосрочные авансы выданные	1 074 001	975 619
Расходы будущих периодов	167	453
Итого	1 078 261	976 463
Резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов	(35 942)	
Всего	1 042 319	976 463

Краткосрочные авансы выданные представлены авансовыми платежами по форвардным контрактам в рамках полученных займов по программе стабилизации цен на социально-значимые продовольственные товары.

Руководство Общества проводит регулярный анализ авансов, выданных на предмет возможного обесценения. По состоянию на 31 декабря 2025 г. резерв под обесценение составляет 35 942 тыс. тенге.

Движение резерва на обесценение краткосрочных активов

тыс. тенге

	2025	2024
На 1 января	—	
Восстановлено (начислено), нетто	(35 942)	
Списано	—	
На 31 декабря	(35 942)	—

Расшифровка краткосрочных авансов, выданных в разрезе контрагентов:

тыс. тенге

	2025	2024
«Asyl Dan Trade»	22 120	22 120
КХ Ахтямов Р.Н.	72 886	—
ИП «Флагман Авто»	46 640	47 846
ИП БАЙТАСОВА З.Р.	13 559	9 068
КХ КУЛЖАНОВ ДТ	50 931	43 050
КХ Сейталинов Сабыр Сайлаубекович	—	28 700
Самади-2030	45 772	97 052
Товарищество с ограниченной ответственностью «Khan Group KZ»	127 650	140 670
ТОО «Астра-Агро LTD»	72 000	
Товарищество с ограниченной ответственностью «Бирлик-4»	28 112	32 592
Товарищество с ограниченной ответственностью «Жан-Арай»	—	20 400
ТОО «АГРОФИРМА "ПРИРЕЧНОЕ"»	28 185	28 632
ТОО «КАЗЭНЕРГОЦЕНТР»	—	—



Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

ТОО «УЛЫ ДАЛА»	174 069	194 441
ТОО «АКСУКАНТ»	149 500	167 900
ТОО фирма «Актогай-АГРО»	123 358	142 926
ФХ в форме простого товарищества «Қайып»	107 800	—
Прочие Контрагенты	11 419	222
Итого	1 074 001	975 619

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (110)

тыс. тенге	2025	2024 после пересчета	2024 до пересчета
Долгосрочные займы, предоставленные клиентам	-	-	3 958 717
Итого	-	-	3 958 717

14. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (117)

тыс. тенге	2025	2024 после пересчета	2024 до пересчета
Начисленные доходы в виде вознаграждения по займам	-	-	30 241
Итого	-	-	30 241

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (121)

Движение основных средств за 2025 и 2024 годы:

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Компьютеры	Прочее	Итого
Стоимость						
На 1 января 2024			52 110	17 268	8 611	77 989
Приобретение				195	524	719
На 31 декабря 2024	—	—	52 110	17 463	9 135	78 708
Поступление	8 625	119 322	15 807	4 933	3 084	151 771
На 31 декабря 2025	8 625	119 322	67 917	22 396	12 219	230 479
Износ						
На 1 января 2024			(1 734)	(2 423)	(256)	(4 413)
Начисление износа			(5 211)	(3 473)	(1 175)	(9 859)
На 31 декабря 2024	—	—	(6 945)	(5 896)	(1 431)	(14 272)
Начисление износа		(994)	(6 001)	(3 981)	(1 491)	(12 467)
На 31 декабря 2025	—	(994)	(12 946)	(9 877)	(2 922)	(26 739)
Резерв на обесценение основных средств						
На 1 января 2024						—
Начисление резерва						—
На 31 декабря 2024	—	—	—	—	—	—
Начисление резерва					(81)	(81)
На 31 декабря 2025	—	—	—	—	(81)	(81)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2024	—	—	45 165	11 567	7 704	64 436
На 31 декабря 2025	8 625	118 328	54 971	12 519	9 216	203 659

По состоянию на отчетную дату:

- основных средств, которые находятся в залоге, нет;
- полностью с амортизированных, но используемые активы отсутствуют;
- капитальные вложения в основные средства составили 23 823 тыс. тенге.
- взнос в уставный капитал здания и земельного участка 127947 тыс. тенге. Подробно в Примечании 27 «Акционерный капитал».

Амортизация основных средств за отчетный период составила 12 467 тыс. тенге (2024 год: 9 859 тыс. тенге) и включена в состав административных расходов отчета о прибылях и убытках:



16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (127)

тыс. тенге

Вклад по договору о совместной деятельности (Консорциум)
в инвестиционный проект
Итого

2025	2024
250 000	
250 000	0

Общество инвестировало 250 000 тыс. тенге в Инвестиционный проект «Трансформация здания бывшей трикотажной фабрики г. Жезказган» согласно договору о совместной деятельности (консорциума) с ТОО «SRT Construction». Общая сумма взносов по договору составляет 1 127 947 тыс. тенге, из них доля Общества будет составлять 86,7%

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (210)

тыс. тенге

По программе стабилизационного фонда, в том числе:

ГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений области Ұлытау»

Договор о реализации механизмов стаб.цен на СЗПТ №1 от 24.02.2023

Договор о реализ.механизмов стабилизации цен на СЗПТ №2 от

21.11.2023

ИТОГО:

2025	2024
1 600 925	
1 200 000	
400 925	
1 600 925	0

По состоянию на конец 2025 г. краткосрочные финансовые обязательства представлены бюджетным кредитом по программе стабилизации цен на социально-значимые продовольственные товары. Описание программы приведено в Примечании 23 «Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости»

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (214)

Структура кредиторской задолженности на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.

тыс. тенге

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по возвратам
реализованных готовой продукции
Итого

2025	2024
123	209
108	
231	209

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (215)

Оценочные обязательства на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.

тыс. тенге

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям
работникам
Итого

2025	2024
10 614	2 799
10 614	2 799

Движение оценочных обязательств

Показатель

Остаток на начало года
Начислено за период
Списано
Остаток на конец года

2025 г.	2024 г.
2 799	1 920
29 183	13 659
(21 368)	(12 780)
10 614	2 799

20. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (216)

тыс. тенге

Корпоративный подоходный налог к уплате
Итого

2025	2024
5 794	-
5 794	-

21. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (217)

Расходы на заработную плату за отчетный период составили 294 870 тыс. тенге, включая:

- заработную плату
- социальные отчисления и налоги

Итого:

258 208
36 663
294 871



и включена в состав следующих статей:

административные расходы	273 649
резерв отпусков	21 222
Итого:	294 871

Задолженности по вознаграждения работникам на начало и конец 2025 г. нет.

22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 222)

на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.

тыс. тенге	2025	2024
Авансы полученные	117	
Резервы (проезизии) по займам, предоставленным клиентам		12 025
Обязательства по налогам и по другим обязательным и добровольным платежам, в том числе	1	8 324
НДС к уплате		8 324
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	1	
Краткосрочная кредиторская задолженность по суммам, поступившим на погашение займов		4 746
Итого	118	25 095

23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (310)

тыс. тенге	2025	2024
ГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений области Ұлытау»		
Договор № 3 о реализации механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары от 19.12.2025 (3 года)	200 000	
Кредитный договор №13 о реализации механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары от 31.7.2025 (под 0,01% годовых, срок 36 месяцев)	300 000	
Итого	500 000	—

Обществом заключены договора с ГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений области Ұлытау» на основании приказа Министра сельского хозяйства РК «Об утверждении Типовых правил реализации механизмов стабилизации цен на социально-значимые продовольственные товары» на предоставление кредита (займа), предметом которых является использование средств исключительно в рамках механизмов стабилизации цен на социально-значимые продовольственные товары.

24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (313)

тыс. тенге	2025	2024 после пересчета	2024 до пересчета
ГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений области Ұлытау»			
По программе Ауыл аманаты			3 370 000
По программе опыт СКО			3 000 000
По программе Лизинга			—
Вознаграждения по договорам поручения			67 254
Итого			6 437 254

Данная статья включает остатки неиспользованных денежных средств, полученных от Доверителя для финансирования заемщиков в рамках договоров поручения, а также обязательства по перечислению Доверителю вознаграждения, полученного от заемщиков и подлежащего возврату в соответствии с условиями договоров. Операции по договорам поручения описаны в Примечании 6.

25. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (316)

тыс. тенге

	2025	2024
Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	6 283	
Расходы по подоходному налогу	6 283	—

Структура отложенных налоговых активов (обязательств):

Наименование статьи	2025	2024
Основные средства и нематериальные активы	7 838	
Финансовые активы	(4 810)	
Краткосрочные активы	(7 188)	
Оценочные обязательства по отпускам	(2 123)	
ИТОГО отложенные обязательства	(6 283)	—

Движение отложенного налогового актива (обязательства):

Наименование статьи	2025	2024
Сальдо на начало отчетного периода		
Включенный в состав прибыли/убытка отчетного периода	(6 283)	
Сальдо на конец отчетного периода	(6 283)	

26. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (319)

тыс. тенге

	2025	2024
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		1 600 925
	0	1 600 925

Данная статья за 2025 г. переклассифицирована в краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 17)

27. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (410)

На 31 декабря 2025 г. оплаченный капитал Общества составил 1 333 200 тыс. тенге и представлен 1 333 200 обыкновенными акциями номинальной стоимостью каждой акции 1 000 тенге.

тыс. тенге

	2025	2024
Простые акции	1 333 200	1 205 253
Итого	1 333 200	1 205 253

В 2025 г. единственный участник ГУ «Управление финансов области Ұлытау» произвел размещение 127 947 простых акций номинальной стоимостью 1 000 тенге за 1 акцию, на общую сумму 127 947 тысяч тенге, в том числе:

- Здание на сумму 119 322 тыс. тенге (строка 121 «Основные средства»).
- Земельный участок на сумму 8 625 тыс. тенге (строка 121 «Основные средства»).

Основание: Постановление акимата области Ұлытау от 15.07.2025 г. № 59/03.

Доход (убыток) на акцию

Базовый доход (убыток) на акцию определяется путем деления чистого дохода (убытка) за год, предназначенного для держателей простых акций, средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

Наименование статьи	2025	2024
Чистый доход (убыток) за год, тыс. тенге	202 762	(38 639)
Средневзвешенное количество простых акций, штуки	1 333 200	1 205 253
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге	152,09	(32,06)

28. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (414)

на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.

тыс. тенге

	2025	2024
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток на начало периода	(172 616)	(128 595)
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток текущего периода	202 762	(38 639)
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток прошлых периодов		(5 382)



Итого 30 146 (172 616)
29. ВЫРУЧКА

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2025	2024
Доход от реализации продукции и оказания услуг	507 225	296 314
Итого	507 225	296 314

Статья включает доходы от реализации продукции- социально-значимых продовольственных товаров.

30. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2025	2024
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг (социально-значимых продовольственных товаров)	(186 647)	(195 113)
Итого	(186 647)	(195 113)

31. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2025	2024
Материальные расходы	(5 997)	(4 741)
Командировочные расходы	(8 875)	(6 642)
Расходы на амортизацию	(12 467)	(9 859)
Расходы по заработной плате	(239 236)	(206 117)
Расходы на резерв по отпускам	(29 183)	(13 659)
Услуги поставщиков и подрядчиков	(88 045)	(51 344)
Обязательства по налогам	(16 573)	(12 644)
Обязательства по другим обязательным платежам	(18 902)	(12 097)
Итого	(419 278)	(317 103)

32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2025	2024
Доходы по вознаграждениям по депозитам (овернайт)	372 307	151 391
Итого	372 307	151 391

33. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2025	2024
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	4 312	
Штрафы, пени	1 170	
Прочие доходы	31 508	42 210
Итого	36 990	42 210

34. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2025	2024
Расходы по созданию резервов на обесценение основных средств	(81)	
Расходы по созданию резервов на обесценение краткосрочных активов	(35 942)	(16 338)
Штрафы, пени	(5 164)	
Итого	(41 187)	(16 338)

35. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2025	2024
Корпоративный подоходный налог	(60 365)	

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

Возникновение и восстановление временных разниц	(6 283)	-
Экономия (расходы) по подоходному налогу	(66 648)	-

Сверка подоходного налога, примененного к бухгалтерскому доходу (убытку) до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2025	2024
Доход (убыток) до налогообложения	269 410	
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(53 882)	-
Невычитаемые расходы (налоговый эффект)	(6 483)	
Признание ранее непризнанных отложенные налоговых активов/обязательств	(6 283)	
Экономия (расходы) по подоходному налогу	(66 648)	-
Эффективная ставка подоходного налога	24,74%	

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители
- Организации под общим контролем
- Государственные органы и организации

Вознаграждения руководства

тыс. тенге	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения работникам	45 924	38 414
Количество должностных лиц	6	5

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общих и административных расходов в примечании 31 «Административные расходы».

Операции со связанными сторонами:

Наименование статьи	ГУ «Управление финансов области Ұлытау».	
2025 г.		
Капитал		-
Взнос в уставный капитал		127 947
2024 г.		

37. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает организацию следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности

Руководство АО СПК «ҰЛЫТАУ» несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика АО СПК «ҰЛЫТАУ» по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается АО СПК «ҰЛЫТАУ», установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

АО СПК «ҰЛЫТАУ» устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.



Руководство АО СПК «ҰЛЫТАУ» осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Общество

Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

тыс. тенге

	2025	2024
Финансовые активы		
Финансовые активы	77 023	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 011	2 509
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 892 472	1 603 532
Итого	1 971 506	1 606 041
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства	2 100 925	1 600 925
Торговая и прочая кредиторская задолженность	231	209
Оценочные обязательства	10 614	2 799
Итого	2 111 770	1 603 933

В отчетном периоде наблюдается рост финансовых активов за счет увеличения преимущественно финансовых обязательств и уменьшения денежных средств.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у АО СПК «ҰЛЫТАУ» финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися АО СПК «ҰЛЫТАУ» займам выданным.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на конец отчетного периода составила:

Наименование статьи	2025 г.	2024 г.
Финансовые активы	77 023	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 011	6 821
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 892 472	1 603 532
Итого	1 971 506	1 610 353

Наименование статьи	2025 г.	2024 г.
<u>Финансовые активы</u>	77 023	—
Процент ожидаемых убытков	0%	0%
Обесценение	—	—
<u>Торговая и прочая дебиторская задолженность</u>	2 011	6 821
Процент ожидаемых убытков	0%	-63,22%
Обесценение	—	(4 312)

АО СПК «ҰЛЫТАУ» постоянно отслеживает дебиторскую задолженность и займов, выданных для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность АО СПК «ҰЛЫТАУ» кредитному риску полностью относится к клиентам в Казахстане.

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам и банковским депозитам, отслеживается и контролируется руководством АО СПК «ҰЛЫТАУ» в соответствии с его политикой. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках со следующими кредитными рейтингами Moody's:

<https://kdif.kz/ru/banks-rating>:



Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «ҰЛЫТАУ»

тыс. тенге	2025	в т.ч. без договоров поручения	в т.ч. по договорам поручения	2024	в т.ч. без договоров поручения	в т.ч. по договорам поручения
Денежные средства на текущих банковских счетах, в том числе:	2 924 719	1 438 695	1 486 024	726 640	600 050	126 590
<i>KZT эквивалент в тенге</i>	2 924 719	1 438 695	1 486 024	726 640	600 050	126 590
Денежные средства на сберегательных счетах	453 777	453 777	0	3 323 523	1 003 482	2 320 041
<i>KZT эквивалент в тенге</i>	453 777	453 777	0	3 323 523	1 003 482	2 320 041
Итого	3 378 496	1 892 472	1 486 024	4 050 163	1 603 532	2 446 631

Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Риск ликвидности

АО СПК «ҰЛЫТАУ» управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования банковских займов и покупке активов в рассрочку.

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых активов и обязательств Общества, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам по срокам погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения

тыс. тенге	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	Более года	Итого
2025	1 892 472	1 780	(1 534 515)	(311 764)	47 973
Финансовые активы			77 023		77 023
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2 011		—	2 011
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 892 472				1 892 472
Финансовые обязательства			(1 600 925)	(500 000)	(2 100 925)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(231)		—	(231)
Оценочные обязательства			(10 614)		(10 614)
2024	1 603 532	2 300	(2 799)	(1 600 925)	2 108
Финансовые активы					—
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2 509			2 509
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 603 532				1 603 532
Финансовые обязательства				(1 600 925)	(1 600 925)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(209)			(209)
Оценочные обязательства			(2 799)		(2 799)

Ценовой риск

АО СПК «ҰЛЫТАУ» заключает контракты без поправки на изменение цены на товары (форвардные контракты) от поставщиков и по реализации, и она не подвержена рыночному риску.

Риск процентной ставки

На отчетные даты у АО СПК «ҰЛЫТАУ» нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

Валютный риск

АО СПК «ҰЛЫТАУ» не подвержено валютному риску, так как не осуществляет операции с иностранной валютой.

Управление капиталом

Основными целями АО СПК «ҰЛЫТАУ» в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Общества на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала в интересах собственников и других заинтересованных сторон.

38. УСЛОВНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интеграции налогового законодательства

АО СПК «ҰЛЫТАУ» подвержено влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности АО СПК «ҰЛЫТАУ» могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с АО СПК «ҰЛЫТАУ» дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенных негативный эффект на финансовое положение АО СПК «ҰЛЫТАУ» и результаты его деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех лет или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях такой период может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, АО СПК «ҰЛЫТАУ» выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на его деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых АО СПК «ҰЛЫТАУ» может нести ответственность.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении АО СПК «ҰЛЫТАУ» могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если такова имеется, возникающая в результате таких исков и претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты АО СПК «ҰЛЫТАУ». По состоянию на конец отчетного периода Общество не вовлекалось ни в какие значительные судебные разбирательства. Судебные иски, инициированные после отчетной даты, описаны в Примечании 39 «События после отчетного периода».

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

После отчетной даты Обществом удовлетворено в пользу истца судебное разбирательство по взысканию дебиторской задолженности с заемщиков на сумму 197 278 тыс. тенге, возникшей в отчетном периоде. По состоянию на отчетную дату в финансовой отчетности признан резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении указанной задолженности в сумме 35 942 тыс. тенге.

И.о. Председателя Правления: Абишев Куанышбек Каиырбекович
(фамилия, имя, отчество)

Управляющий директор - главный бухгалтер: Нурматова Акбота Минаваровна
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

(подпись)

(подпись)