

QAZAQAUDITOR

---

# АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Акционерное общество  
"Социально-предпринимательская  
корпорация "Тобол"

## CONTACT

---



+7 702 042 66 72



2024QA@mail.ru



Казахстан  
Астана

---

● ● ● ● ● ● ● ● ● ●

● ● ● ● ● ● ● ● ● ●

● ● ● ● ● ● ● ● ● ●



## Содержание

|                                                                                                                                              | стр.     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2024 года | 2        |
| Отчет независимого аудитора                                                                                                                  | 3,4,5    |
| Отчет о финансовом положении по форме № 1 - Б (баланс)                                                                                       | 6,7      |
| Отчет о совокупном доходе по форме № 2 - ОПУ                                                                                                 | 8,9      |
| Отчет о движении денежных средств № 3 - ДДС-П                                                                                                | 10,11    |
| Отчет об изменениях в капитале № 5-ИК                                                                                                        | 12,13,14 |
| Краткое описание основных положений учетной политики и прочие пояснительные примечания                                                       | 15-39    |

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

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

### **Акционерное общество "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"**

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

#### **При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:**

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

#### **Руководство также несет ответственность за:**

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

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

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

**"14" мая 2025 года**

**И.О. Председатель Правления  
Главный бухгалтер  
Место печати**



**Ержанов М.А.  
Печенкина Н.А.**





Утверждаю  
ТОО «QAZAQAUDITOR»

Директор Амирбекова Т.К.

14 мая 2025 года



## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и руководству

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"

### Мнение с оговоркой

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

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

Мы приступили к выполнению аудита финансовой отчетности АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол" после отчетной даты, и не могли наблюдать за инвентаризацией запасов и основных средств, проведенной Компанией в конце отчетного периода в сумме 395 033 тысяч тенге и в сумме 123 936 тысяч тенге на 31 декабря 2024 года соответственно, а также не смогли убедиться в их количестве на конец отчетного периода с помощью других альтернативных средств. Поскольку оценка запасов и основных средств на отчетную дату влияют на результаты деятельности и нераспределенную прибыль Компании, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в результаты деятельности за отчетный период.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при





формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

#### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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

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

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





Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение.

Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании.

Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Амирбекова Толкын Куанышевна, аудитор РК



Квалификационное свидетельство № МФ 0001283 от 15 декабря 2020 года.

ТОО «QAZAQAUDITOR» Лицензия № 24001945 от 24.01.2024 года.



**Дата аудиторского отчета:**

**«14» мая 2025 года**





**Бухгалтерский баланс**

Форма

**отчетный период 2024 год**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

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

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование  
организации

**АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"**

по состоянию на 2024 год

в тысячах тенге

| Активы                                                                 | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1                                                                      | 2          | 3                          | 4                           |
| <b>I. Краткосрочные активы</b>                                         |            |                            |                             |
| Денежные средства и их эквиваленты                                     | 010        | 6 396 356                  | 14 493 431                  |
| КФА, оцениваемые по амортизированной стоимости                         | 011        | 1 556 432                  | 2 272 367                   |
| КФА, оцениваемые по справедливой стоимости ч/з прочий совокупный доход | 012        | 0                          | 0                           |
| КФА, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки    | 013        | 0                          | 0                           |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты                       | 014        | 0                          | 0                           |
| Прочие краткосрочные финансовые активы                                 | 015        | 25 113                     | 66 374                      |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность              | 016        | 24 370 252                 | 1 425 380                   |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде                      | 017        | 16 328                     | 22 731                      |
| Краткосрочные активы по договорам с покупателями                       | 018        | 0                          | 0                           |
| Текущий подоходный налог                                               | 019        | 49 724                     | 108 311                     |
| Запасы                                                                 | 020        | 395 033                    | 455 225                     |
| Биологические активы                                                   | 021        | 0                          | 0                           |
| Прочие краткосрочные активы                                            | 022        | 1 995 117                  | 1 646 436                   |
| <b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>          | <b>100</b> | <b>34 804 355</b>          | <b>20 490 255</b>           |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи            | 101        | 0                          | 0                           |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>                                         |            |                            |                             |
| ДФА, оцениваемые по амортизированной стоимости                         | 110        | 535 859                    | 752 179                     |
| ДФА, оцениваемые по справедливой стоимости ч/з прочий совокупный доход | 111        | 239 089                    | 222 502                     |
| ДФА, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки    | 112        | 0                          | 0                           |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты                        | 113        | 0                          | 0                           |
| Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости                    | 114        |                            | 55 807 671                  |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия                       | 115        | 0                          | 0                           |
| Прочие долгосрочные финансовые активы                                  | 116        | 65 051 543                 |                             |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность               | 117        | 27 540 212                 | 5 949 424                   |
| Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде                       | 118        | 5 192                      | 8 520                       |
| Долгосрочные активы по договорам с покупателями                        | 119        | 0                          | 0                           |
| Инвестиционное имущество                                               | 120        | 1 612 208                  | 2 149 660                   |
| Основные средства                                                      | 121        | 123 936                    | 295 020                     |
| Актив в форме права пользования                                        | 122        | 2 066 093                  | 2 150 029                   |
| Биологические активы                                                   | 123        | 0                          | 0                           |
| Разведочные и оценочные активы                                         | 124        | 2 414                      | 2 414                       |
| Нематериальные активы                                                  | 125        | 8 999                      | 10 157                      |
| Отложенные налоговые активы                                            | 126        | 160 742                    | 236 813                     |
| Прочие долгосрочные активы                                             | 127        | 153 311                    | 153 311                     |
| <b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>           | <b>200</b> | <b>97 499 598</b>          | <b>67 737 700</b>           |
| <b>БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>                   |            | <b>132 303 953</b>         | <b>88 227 955</b>           |





в тысячах  
тенге

| Обязательство и капитал                                                     | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1                                                                           | 2          | 3                          | 4                           |
| <b>III. Краткосрочные обязательства</b>                                     |            |                            |                             |
| КФО, оцениваемые по амортизированной стоимости                              | 210        | 686 714                    | 252 000                     |
| КФО, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток         | 211        | 0                          | 0                           |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты                            | 212        | 0                          | 0                           |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства                               | 213        | 61 315                     | 2 560                       |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность                  | 214        | 161 628                    | 3 302                       |
| Краткосрочные оценочные обязательства                                       | 215        | 17 483                     | 15 583                      |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу                       | 216        | 0                          | 0                           |
| Вознаграждения работникам                                                   | 217        | 0                          |                             |
| Краткосрочная задолженность по аренде                                       | 218        | 0                          | 0                           |
| Краткосрочные обязательства по договорам покупателями                       | 219        | 669 354                    | 32 607                      |
| Государственные субсидии                                                    | 220        | 0                          | 0                           |
| Дивиденды к оплате                                                          | 221        | 0                          | 0                           |
| Прочие краткосрочные обязательства                                          | 222        | 16 547                     | 189                         |
| <b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>          | <b>300</b> | <b>1 613 041</b>           | <b>306 241</b>              |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи                 | 301        | 0                          | 0                           |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>                                       |            |                            |                             |
| ДФО, оцениваемые по амортизированной стоимости                              | 310        | 7 594 537                  | 3 503 767                   |
| ДФО, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток         | 311        | 0                          | 0                           |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты                             | 312        |                            |                             |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства                                | 313        | 51 163 980                 | 16 600 000                  |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность                   | 314        | 0                          | 0                           |
| Долгосрочные оценочные обязательства                                        | 315        | 0                          | 0                           |
| Отложенные налоговые обязательства                                          | 316        | 0                          | 0                           |
| Вознаграждения работникам                                                   | 317        | 0                          | 0                           |
| Долгосрочная задолженность по аренде                                        | 318        | 1 053 676                  | 1 288 619                   |
| Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями                      | 319        | 0                          | 0                           |
| Государственные субсидии                                                    | 320        | 0                          | 0                           |
| Прочие долгосрочные обязательства                                           | 321        | 3 832 820                  | 4 196 203                   |
| <b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>           | <b>400</b> | <b>63 645 013</b>          | <b>25 588 589</b>           |
| <b>V. Капитал</b>                                                           |            |                            |                             |
| Уставный (акционерный) капитал                                              | 410        | 66 748 306                 | 62 031 397                  |
| Эмиссионный доход                                                           | 411        | 0                          | 0                           |
| Выкупленные собственные долевые инструменты                                 | 412        | 0                          | 0                           |
| Компоненты прочего совокупного дохода                                       | 413        | 16 768                     | 16 768                      |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                | 414        | 280 825                    | 284 960                     |
| Прочий капитал                                                              | 415        | 0                          | 0                           |
| <b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b> | <b>420</b> | <b>67 045 899</b>          | <b>62 333 125</b>           |
| Доля неконтролирующих собственников                                         | 421        |                            |                             |
| <b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>                              | <b>500</b> | <b>67 045 899</b>          | <b>62 333 125</b>           |
| <b>БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>           |            | <b>132 303 953</b>         | <b>88 227 955</b>           |

И. о. Председатель Правления

Ержанов М.А.

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

Печенкина Н.А.

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

"14" мая 2025

Главный бухгалтер

Место печати  
(при наличии)





**Отчет о прибылях и убытках****отчетный период 2024 год**

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках".

Наименование  
организации**АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"**

по состоянию на 2024 год

в тысячах тенге

| Наименование показателей                                                                                                                                              | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1                                                                                                                                                                     | 2          | 3                          | 4                           |
| Выручка от реализации товаров, работ и услуг                                                                                                                          | 010        | 1 158 813                  | 822 792                     |
| Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг                                                                                                                    | 011        | ✓ 955 139                  | 912 777                     |
| <b>Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)</b>                                                                                                             | <b>012</b> | <b>203 674</b>             | <b>-89 985</b>              |
| Расходы по реализации                                                                                                                                                 | 013        | 27 150                     | 44 593                      |
| Административные расходы                                                                                                                                              | 014        | ✓ 823 588                  | 685 822                     |
| <b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>                                                                                                  | <b>020</b> | <b>-647 064</b>            | <b>-820 400</b>             |
| Финансовые доходы                                                                                                                                                     | 021        | 1 772 756                  | 1 016 405                   |
| Финансовые расходы                                                                                                                                                    | 022        | ✓ 728 483                  | 461 048                     |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия                                     | 023        |                            |                             |
| Прочие доходы                                                                                                                                                         | 024        | 2 371 170                  | 1 250 534                   |
| Прочие расходы                                                                                                                                                        | 025        | ✓ 2 490 446                | 663 191                     |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>                                                                                                  | <b>100</b> | <b>277 933</b>             | <b>322 300</b>              |
| Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу                                                                                                                        | 101        | ✓ -173 054                 | -92 705                     |
| <b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>                                                                | <b>200</b> | <b>104 879</b>             | <b>229 595</b>              |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности                                                                                                   | 201        |                            |                             |
| <b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>                                                                                                         | <b>300</b> | <b>104 879</b>             | <b>229 595</b>              |
| собственников материнской организации                                                                                                                                 |            |                            |                             |
| долю неконтролирующих собственников                                                                                                                                   |            |                            |                             |
| <b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>                                                                                                              | <b>400</b> | <b>0</b>                   | <b>81</b>                   |
| 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        |                            | 81                          |
| корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)                                                                                                          | 417        |                            |                             |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода                                                                                                               | 418        |                            |                             |
| <b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b> | <b>420</b> | <b>0</b>                   | <b>81</b>                   |
| переоценка основных средств и нематериальных активов                                                                                                                  | 431        | 0                          | 0                           |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия                                | 432        |                            |                             |





|                                                                                                                                                                          |            |                |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам                                                                                                                  | 433        |                |                |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода                                                                                                                  | 434        |                |                |
| переоценка долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                                        | 435        |                |                |
| <b>Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)</b> | <b>440</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>                                                                                                                  | <b>500</b> | <b>104 879</b> | <b>229 676</b> |

в тысячах  
тенге

| Наименование показателей              | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1                                     | 2          | 3                          | 4                           |
| Общий совокупный доход, относимый на: |            |                            |                             |
| собственников материнской организации |            |                            |                             |
| доля неконтролирующих собственников   |            |                            |                             |
| <b>Прибыль на акцию:</b>              | <b>600</b> |                            |                             |
| в том числе:                          |            |                            |                             |
| Базовая прибыль на акцию:             |            |                            |                             |
| от продолжающейся деятельности        |            | 2.97                       | 6.59                        |
| от прекращенной деятельности          |            |                            |                             |
| Разводненная прибыль на акцию:        |            |                            |                             |
| от продолжающейся деятельности        |            |                            |                             |
| от прекращенной деятельности          |            |                            |                             |

И. о. Председателя  
Правления

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

Ержанов М.А.

(подпись)

Главный бухгалтер

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

Печенкина Н.А.

(подпись)

Место печати  
(при наличии)



"14" мая 2025 г





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

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
 Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)  
 Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П  
 Периодичность: годовая  
 Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года  
 Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным  
 Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств".  
 Наименование организации: **АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"**  
 по состоянию на 2024 год

в тысячах тенге

| Наименование показателей                                                                                             | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1                                                                                                                    | 2          | 3                          | 4                           |
| <b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                                                     |            |                            |                             |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)                                                    | <b>010</b> | <b>2 699 251</b>           | <b>2 536 982</b>            |
| в том числе:                                                                                                         |            |                            |                             |
| реализация товаров и услуг                                                                                           | 011        | 2 060 635                  | 1 831 638                   |
| прочая выручка                                                                                                       | 012        | 3 501                      | 2 967                       |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков                                                                        | 013        | 0                          | 0                           |
| поступления по договорам страхования                                                                                 | 014        | 0                          | 0                           |
| полученные вознаграждения                                                                                            | 015        | 0                          | 0                           |
| прочие поступления                                                                                                   | 016        | 635 115                    | 702 377                     |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)                                                        | <b>020</b> | <b>3 103 737</b>           | <b>4 366 634</b>            |
| в том числе:                                                                                                         |            |                            |                             |
| платежи поставщикам за товары и услуги                                                                               | 021        | 2 088 852                  | 3 356 812                   |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг                                                                         | 022        | 0                          | 0                           |
| выплаты по оплате труда                                                                                              | 023        | 438 393                    | 392 174                     |
| выплата вознаграждения                                                                                               | 024        | 0                          | 0                           |
| выплаты по договорам страхования                                                                                     | 025        | 1 054                      | 421                         |
| подоходный налог и другие платежи в бюджет                                                                           | 026        | 232 009                    | 208 478                     |
| прочие выплаты                                                                                                       | 027        | 343 429                    | 408 749                     |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)                              | <b>030</b> | <b>-404 486</b>            | <b>-1 829 652</b>           |
| <b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>                                                  |            |                            |                             |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)                                                    | <b>040</b> | <b>2 966 413</b>           | <b>1 663 418</b>            |
| в том числе:                                                                                                         |            |                            |                             |
| реализация основных средств                                                                                          | 041        | 26 086                     | 19 553                      |
| реализация нематериальных активов                                                                                    | 042        | 0                          | 0                           |
| реализация других долгосрочных активов                                                                               | 043        | 0                          | 0                           |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 044        | 214 245                    | 87 300                      |
| реализация долговых инструментов других организаций                                                                  | 045        | 0                          | 0                           |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями                                                           | 046        | 0                          | 0                           |
| изъятие денежных вкладов                                                                                             | 047        | 17 300                     | 41 000                      |
| реализация прочих финансовых активов                                                                                 | 048        | 296 637                    | 361 575                     |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы                                                                   | 049        | 0                          | 0                           |
| полученные дивиденды                                                                                                 | 050        | 8 871                      | 4 300                       |
| полученные вознаграждения                                                                                            | 051        | 433 946                    | 435 913                     |
| прочие поступления                                                                                                   | 052        | 1 969 328                  | 713 777                     |



в тысячах тенге

| Наименование показателей                                                                                               | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1                                                                                                                      | 2          | 3                          | 4                           |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>                                                   | <b>060</b> | <b>15 824 286</b>          | <b>30 339 721</b>           |
| в том числе:                                                                                                           |            |                            |                             |
| приобретение основных средств                                                                                          | 061        | 0                          | 0                           |
| приобретение нематериальных активов                                                                                    | 062        | 0                          | 0                           |
| приобретение других долгосрочных активов                                                                               | 063        | 0                          | 0                           |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064        | 0                          | 0                           |
| приобретение долговых инструментов других организаций                                                                  | 065        | 0                          | 0                           |
| приобретение контроля над дочерними организациями                                                                      | 066        | 0                          | 0                           |
| размещение денежных вкладов                                                                                            | 067        | 100                        | 32 300                      |
| выплата вознаграждения                                                                                                 | 068        | 0                          | 0                           |
| приобретение прочих финансовых активов                                                                                 | 069        | 0                          | 0                           |
| предоставление займов                                                                                                  | 070        | 10 713 707                 | 0                           |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы                                                                     | 071        | 0                          | 0                           |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации                                                                    | 072        | 5 000 000                  | 30 000 000                  |
| прочие выплаты                                                                                                         | 073        | 110 479                    | 307 421                     |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>                       | <b>080</b> | <b>-12 857 873</b>         | <b>-28 676 303</b>          |

**III. Движение денежных средств от финансовой деятельности**

|                                                                                                                               |            |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>                                                      | <b>090</b> | <b>45 048 505</b> | <b>46 682 126</b> |
| в том числе:                                                                                                                  |            |                   |                   |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов                                                                                | 091        | 4 000 000         | 30 000 000        |
| получение займов                                                                                                              | 092        | 37 998 707        | 16 600 000        |
| полученные вознаграждения                                                                                                     | 093        | 17 309            | 34 811            |
| прочие поступления                                                                                                            | 094        | 3 032 489         | 47 315            |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>                                                          | <b>100</b> | <b>39 883 221</b> | <b>6 261 736</b>  |
| в том числе:                                                                                                                  |            |                   |                   |
| погашение займов                                                                                                              | 101        | 252 012           | 252 000           |
| выплата вознаграждения                                                                                                        | 102        | 290 158           | 93 744            |
| выплата дивидендов                                                                                                            | 103        | 11 484            | 9 527             |
| выплаты собственникам по акциям организации                                                                                   | 104        | 0                 | 0                 |
| прочие выбытия                                                                                                                | 105        | 39 329 567        | 5 906 465         |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>                                  | <b>110</b> | <b>5 165 284</b>  | <b>40 420 390</b> |
| <b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>                                                                               | <b>120</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов</b>                                           | <b>130</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b> | <b>140</b> | <b>-8 097 075</b> | <b>9 914 435</b>  |
| <b>7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>                                                      | <b>150</b> | <b>14 493 431</b> | <b>4 578 996</b>  |
| <b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>                                                       | <b>160</b> | <b>6 396 356</b>  | <b>14 493 431</b> |

И. о. Председателя

Правления

Ержанов М.А.

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

Главный бухгалтер

Печенкина Н.А.

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

"14" мая 2025 года





Отчет об изменениях в капитале  
отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)  
Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование  
организации

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"

по состоянию на 2024 год

В тысячах тенге

| Наименование<br>компонентов                                                                                                                            | Код<br>строки | Капитал, относимый на собственников |                      |                                                      |                                                |                             |                   |   | Доля<br>неконтролирующих<br>собственников | Итого<br>капитал |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---|-------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                                                        |               | Уставный<br>акционерный<br>капитал  | Эмиссионный<br>доход | Выкупленные<br>собственные<br>долевые<br>инструменты | Компоненты<br>прочего<br>совокупного<br>дохода | Нераспределенная<br>прибыль | Прочий<br>капитал |   |                                           |                  |
| 1                                                                                                                                                      | 2             | 3                                   | 4                    | 5                                                    | 6                                              | 7                           | 8                 | 9 | 10                                        |                  |
| Сальдо на 1 января предыдущего года                                                                                                                    | 010           | 31632213                            |                      |                                                      | 16768                                          | 119864                      |                   |   | 31768845                                  |                  |
| Изменение в учетной политике                                                                                                                           | 011           |                                     |                      |                                                      |                                                |                             |                   |   |                                           |                  |
| Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)                                                                                                         | 100           | 31632213                            | 0                    | 0                                                    | 16768                                          | 119864                      | 0                 | 0 | 31768845                                  |                  |
| Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):                                                                                               | 200           | 0                                   | 0                    | 0                                                    | 0                                              | 229 676                     | 0                 | 0 | 229 676                                   |                  |
| Прибыль (убыток) за год                                                                                                                                | 210           |                                     |                      |                                                      |                                                | 229 595                     |                   |   | 229 595                                   |                  |
| Прочий совокупный доход, всего<br>(сумма строк с 221 по 229):                                                                                          | 220           | 0                                   | 0                    | 0                                                    | 0                                              | 81                          | 0                 | 0 | 81                                        |                  |
| в том числе:                                                                                                                                           |               |                                     |                      |                                                      |                                                |                             |                   |   |                                           |                  |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по<br>справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом<br>налогового эффекта) | 221           |                                     |                      |                                                      |                                                |                             |                   |   |                                           |                  |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по<br>справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом<br>налогового эффекта)  | 222           |                                     |                      |                                                      |                                                |                             |                   |   |                                           |                  |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом<br>налогового эффекта)                                                                | 223           |                                     |                      |                                                      |                                                | 81                          |                   |   | 81                                        |                  |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций<br>и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия              | 224           |                                     |                      |                                                      |                                                |                             |                   |   |                                           |                  |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам                                                                                                | 225           |                                     |                      |                                                      |                                                |                             |                   |   |                                           |                  |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог                                                                                      | 226           |                                     |                      |                                                      |                                                |                             |                   |   |                                           |                  |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)                                                                                          | 227           |                                     |                      |                                                      |                                                |                             |                   |   |                                           |                  |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции                                                                                                   | 228           |                                     |                      |                                                      |                                                |                             |                   |   |                                           |                  |



|                                                                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----|----------|---|---|---|--------|--------|---|----------|--|
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 229 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):                                                                                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 300 | 30399184 | 0 | 0 | 0 | -9527  | 0      | 0 | 30389657 |  |
| в том числе:                                                                                                                                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| Вознаграждения работников акциями:                                                                                                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 310 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| в том числе:                                                                                                                                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| Взносы собственников                                                                                                                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 311 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций)                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 312 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса                                                                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 313 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)                                                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 314 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| Выплата дивидендов                                                                                                                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 315 |          |   |   |   | -9527  |        |   | -9527    |  |
| Прочие распределения в пользу собственников                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 316 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| Прочие операции с собственниками                                                                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 317 | 30399184 |   |   |   |        |        |   | 30399184 |  |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля                                                                |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 318 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| Прочие операции                                                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 319 |          |   |   |   | -55053 |        |   | -55053   |  |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)                                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 400 | 62031397 | 0 | 0 | 0 | 16768  | 0      | 0 | 62333125 |  |
| Изменение в учетной политике                                                                                                                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 401 |          |   |   |   |        | -97530 |   | -97530   |  |
| Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)                                                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 500 | 62031397 | 0 | 0 | 0 | 16768  | 0      | 0 | 62235595 |  |
| Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 600 | 0        | 0 | 0 | 0 | 104879 | 0      | 0 | 104879   |  |
| Прибыль (убыток) за год                                                                                                                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 610 |          |   |   |   | 104879 |        |   | 104879   |  |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):                                                                                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 620 | 0        | 0 | 0 | 0 | 0      | 0      | 0 | 0        |  |
| в том числе:                                                                                                                                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 621 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 622 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)                                                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 623 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия           |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 624 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам                                                                                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 625 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог                                                                                |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 626 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)                                                                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 627 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции                                                                                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 628 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 629 |          |   |   |   |        |        |   |          |  |
| Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)                                                                                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 700 | 4716909  | 0 | 0 | 0 | -11484 | 0      | 0 | 4705425  |  |
| в том числе:                                                                                                                                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |          |   |   |   |        |        |   |          |  |





## Краткое описание основных положений учетной политики

### и прочие пояснительные примечания

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол" (далее-Компания), создано в результате реорганизации Акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» путем разделения на акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» и Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік», в связи с чем является его правопреемником.

Указанная реорганизация проведена на основании решения акционеров от 1 октября 2010 года, принятого в соответствии с Приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 31 марта 2010 года № 222, которым во исполнение постановления Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2010 года № 266 «О вопросах социально-предпринимательских корпораций» государственный пакет акций акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» передан из республиканской собственности равными долями по 50% в коммунальную собственность Костанайской и Северо-Казахстанской областей.

Акционерное общество «СПК «Тобол» зарегистрировано Департаментом юстиции Костанайской области 31 декабря 2010 года под № 870-1937-01-АО БИН № 110140002676. В качестве налогоплательщика зарегистрировано в Налоговом комитете по Костанайской области с 11 января 2011 года (РНН 391 700 263 977).

**Юридический адрес:** 110000, Республика Казахстан, Костанайская область, город Костанай, улица Чехова А.П., 103.

#### Органы управления:

высший орган - Общее собрание акционеров;

орган управления - Совет директоров;

исполнительный орган - Правление, возглавляемое председателем Правления;

орган, осуществляющий контроль за финансово - хозяйственной деятельностью- Служба внутреннего аудита;

#### Основными видами деятельности являются:

- создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- разработка и реализация программ, направленных на развитие социальной сферы;
- разведка, добыча, переработка полезных ископаемых, в том числе и общераспространенных, определенных в перечне видов и объемов запасов полезных ископаемых, утвержденных Правительством РК;
- взаимодействие с государственными органами по передаче части активов государственной собственности, земли в собственность Компании;
- разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организации, переданных государством в оплату уставного капитала Компании, или создание на их основе новых производств;
- реализация бизнес-проектов, в том числе на основе концессии и кластерной инициативы;
- создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- создание конкурентоспособных, экспортоориентированных производств на основе государственно-частного партнерства.





Единственным акционером Компании является ГУ «Управление финансов акимата Костанайской области». Конечный контроль над Обществом осуществляет ГУ «Управление финансов акимата Костанайской области».

Компания не имеет дочерних предприятий и филиалов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года среднее число работников Компании составило 44 человек.

**НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ**  
**Изменения в МСФО, обязательные к применению в финансовой отчетности за годовой период, начинающийся с 1 января 2023**

Поправка к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерской оценки (изменения учетной политики и бухгалтерских оценок);

Поправка к МСФО (IAS) 1 – Применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике;

Поправка к МСФО (IAS) 1 – О классификации краткосрочных и долгосрочных обязательств;

Поправка к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции;

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 Механизмы финансирования поставщиков или договоров финансирования закупок;

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - Классификация долгосрочных обязательств с учетом ковенантов;

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - Арендное обязательство в сделках по продаже с обратной арендой;

IFRS (МСФО) S1 и S2 в системе отчетности об устойчивом развитии.

В 2024 году вступают в силу изменения в МСФО, а также предполагается выпуск новых стандартов. Некоторые из них носят редакционный характер, но есть и изменения, которые могут существенно повлиять на формирование финансовой отчетности. Новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» МСФО (IFRS) 18 планируется к выпуску во втором квартале 2024 года и окажет влияние на все компании, применяющие МСФО. Новый стандарт заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Предполагается, что новый стандарт станет обязательным для периодов, начинающихся с 1 января 2027 года.

**Финансовая отчетность составляется в национальной валюте Республики Казахстан.**

Состав финансовой отчетности Компании:

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

**При составлении финансовой отчетности Компания руководствуется следующими качественными характеристиками:**

**Понятность**

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

**Уместность**

Информация, представляемая в финансовой отчетности, должна быть уместной с учетом потребностей пользователей при принятии решений. Информация обладает качеством уместности, когда она способна оказывать влияние на экономические решения пользователей, помогая им



оценивать прошлые, настоящие или будущие события или подтверждая, или корректируя их прошлые оценки.

#### **Существенность**

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

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

#### **Надежность**

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

#### **Приоритет содержания над формой**

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

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

#### **Полнота**

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

#### **Сопоставимость**

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

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

#### **Принцип непрерывной деятельности**

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

#### **Метод начисления**

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

#### **Актив классифицируется как краткосрочный, если:**

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

Все прочие активы должны классифицироваться как долгосрочные.

#### **Компания признает актив в бухгалтерском балансе тогда, когда:**

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





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

**Обязательства классифицируются как краткосрочные, в случаях, когда:**

- предполагается погашение в рамках обычного операционного цикла Компании, который не превышает 12 месяцев;
- оно удерживается Компанией в основном для целей торговли;
- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты; или
- у Компании нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

**Компания признает обязательство в бухгалтерском балансе тогда, когда:**

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

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

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

**Учет торговой дебиторской задолженности:**

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

**Первоначальная торговая дебиторская задолженность:**

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

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

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

**Последующая оценка торговой дебиторской задолженности:**

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

Дебиторская задолженность, классифицированная изначально как краткосрочный финансовый актив, не отражающий операцию по финансированию, в последующем должна учитываться по не



дисконтированной величине денежных средств, подлежащих получению.

**Учет сомнительных требований:**

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

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

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

Дебиторская задолженность Компании отражается в балансе в разрезе ее видов.

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

**Запасы - это активы:**

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

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

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

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

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

В себестоимость запасов не включаются:

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

На каждую отчетную дату проводится оценка запасов на предмет обесценения. Компания производит такую оценку путем сравнения балансовой стоимости каждой группы запасов с ее продажной ценой за вычетом затрат на завершение и продажу. Если группа запасов обесценилась, Компания признает убыток в составе прибыли или убытка на сумму, равную разнице между балансовой стоимостью и продажной ценой за вычетом затрат на завершение и продажу. Если обстоятельства, ранее вызвавшие обесценение запасов, больше не существуют, или когда становится



очевидным увеличением продажной цены за вычетом затрат на обесценение из-за изменений экономических условий, Компанией реверсируется сумма обесценения (то есть реверсируемая сумма ограничена суммой первоначального убытка от обесценения) таким образом, чтобы новая балансовая стоимость являлась наименьшей из двух величин: себестоимости и пересмотренной продажной цены за вычетом затрат на завершение и продажу.

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

**Основные средства - это материальные активы, которые:**

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

**Признание объектов основных средств активами предусматривает выполнение одновременно двух условий:**

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

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

Себестоимость объекта основных средств включает:

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

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

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

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

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

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

Компания прекращает признание основных средств:

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

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

**Такой актив является идентифицируемым, когда он:**

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

**Нематериальный актив признается Компанией, когда:**

- есть вероятность, что будущие экономические выгоды, относящиеся к использованию этого

актива, будут поступать в Компанию, и

- стоимость актива может быть надежно оценена;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Первоначальная оценка финансовых обязательств осуществляется по справедливой стоимости.

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

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

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

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

#### **Вознаграждения работникам**

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

- 1) в качестве обязательства, после вычета сумм, которые были выплачены непосредственно сотрудникам;
- 2) в качестве расхода, если только затраты не были включены в себестоимость запасов или других активов.

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

Неоплаченные вознаграждения работникам Компания отражает в балансе в составе





обязательств.

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

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

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

**Компания признает оценочное обязательство только тогда, когда:**

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

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

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

#### **Признание и оценка отложенных налогов**

Компания признает:

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

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

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

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

#### **Аренда**

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

**Компания в качестве арендатора.**

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

### **Компания в качестве арендодателя.**

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

### **Денежные средства и их эквиваленты (010)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

#### **Денежные средства**

Денежные средства в кассе

Денежные средства в пути

Денежные средства на текущих банковских счетах

Денежные средства на корреспондентских счетах

Денежные средства на сберегательных счетах

Денежные средства, ограниченные в использовании

Учет электронных денежных средств

Прочие денежные средства

Оценочный резерв под убытки от обесценения

денежных средств

|                                                             | на конец         | на начало         |
|-------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
|                                                             | <b>6 396 356</b> | <b>14 493 431</b> |
| Денежные средства в кассе                                   | 1 455            | 896               |
| Денежные средства в пути                                    | 0                | 0                 |
| Денежные средства на текущих банковских счетах              | 6 119 178        | 11 576 738        |
| Денежные средства на корреспондентских счетах               | 0                | 0                 |
| Денежные средства на сберегательных счетах                  | 380 873          | 2 992 286         |
| Денежные средства, ограниченные в использовании             | 0                | 0                 |
| Учет электронных денежных средств                           | 0                | 0                 |
| Прочие денежные средства                                    | 0                | 0                 |
| Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств | -105 150         | -76 489           |

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Руководство Компании уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

### **Краткосрочные финансовые активы**

**(011,012,013,014)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

#### **Краткосрочные финансовые активы**

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Текущий дисконт по займам

Просроченная часть выданных займов (судебный акт)

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Производные финансовые инструменты

Краткосрочные вознаграждения к получению

Оценочный резерв под убытки от обесценения

краткосрочных финансовых активов

|                                                                                                      | на конец         | на начало        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                      | <b>1 556 432</b> | <b>2 272 367</b> |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости                           | 1 581 111        | 2 313 057        |
| Текущий дисконт по займам                                                                            | -29 179          | -40 690          |
| Просроченная часть выданных займов (судебный акт)                                                    | 4 500            | 0                |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 0                | 0                |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток      | 0                | 0                |
| Производные финансовые инструменты                                                                   | 0                | 0                |
| Краткосрочные вознаграждения к получению                                                             | 0                | 0                |
| Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных финансовых активов                          | 0                | 0                |



## Расшифровка займов, выданных в разрезе программ

В тысячах тенге

### Займы выданные, всего:

Займы физическим лицам в рамках программы «7-20-25»

Займы в рамках государственной программы «Карта индустриализации Казахстана на 2010-2014 годы» (в т.ч. - АО "Агромаш Холдинг"; ТОО "Картонно-Бумажный Комбинат-2015")

Займы по прочим региональным инвестиционным программам

| на конец  | на начало |
|-----------|-----------|
| 1 556 432 | 2 272 367 |
| 1 734     | 2 455     |
| 251 161   | 393 846   |
| 1 303 537 | 1 876 066 |

Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 мая 2018 года № 107 утверждена Программа ипотечного жилищного кредитования «7-20-25. Новые возможности приобретения жилья для каждой семьи».

Первоначальная цель программы «7-20-25» - создание доступной для многих слоев населения жилищной ипотеки. Программа разработана в рамках реализации поручений Главы государства и предусматривает выдачу ипотечных займов по следующим условиям: ставка вознаграждения - 7% годовых, первоначальный взнос - 20%, срок займа - до 25 лет.

12 ноября 2018 года в рамках Программы ипотечного жилищного кредитования «7-20-25. Новые возможности жилья для каждой семьи» подписано соглашение о сотрудничестве между акиматом Костанайской области и АО «СПК «Тобол» об оказании содействия участникам при приобретении квартир в объекте.

Условия предоставления займов по программе «7-20-25»: процентная ставка до 7%, порог первоначального взноса определен в 20%, срок погашения займа увеличен до 25 лет, займы выдаются только в тенге, комиссий нет. Объект должен быть новым и введенным в эксплуатацию. Программа определяет размер первого взноса заемщика. Эта сумма рассчитывается в размере 20% от залоговой стоимости приобретаемого жилья, которую определяет банк-участник. Десять процентов вносит сам заемщик, десять процентов в виде беспроцентного займа сроком до 180 месяцев предоставляет АО «СПК «Тобол». В финансовой отчетности займы по программе представлены по дисконтированной стоимости, ставка - 19,87%.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 апреля 2010 года № 303 была утверждена Государственная программа по форсированному индустриально-инновационному развитию (далее - ГПФИИР) Республики Казахстан на 2010-2014 годы.

Главной целью ГПФИИР стало обеспечение устойчивого и сбалансированного роста экономики через диверсификацию и повышение ее конкурентоспособности. В программу вошла большая часть общесистемных направлений развития государства - таких, как развитие предпринимательства и малого и среднего бизнеса, промышленной инфраструктуры, занятости, создание благоприятного инвестиционного климата и т.д. В рамках данной программы Общество выдавало займы под различные инвестиционные проекты. По состоянию на 31 декабря 2024 года по данной программе наиболее значимыми являются займы, предоставленные следующим компаниям:

ТОО «Рудненский цементный завод», которому в 2014 году предоставлен целевой заем в рамках реализации инвестиционного проекта «Цементный завод производительностью 1500 тонн клинкера в сутки в городе Рудном», на приобретение строительного материала под 3 % годовых. Общество признало заем по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 5,2%. По состоянию на 31 декабря 2024 года номинальная сумма задолженности составляет 306 806 тысяч тенге).

Займы по прочим региональным инвестиционным программам выданы в рамках программ «Дорожная карта занятости 2020» под 3,28% и 3,5% годовых, Программа развития моногородов на 2012-2020 годы» под 5% годовых.



**Прочие краткосрочные финансовые активы (015)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

**Прочие краткосрочные финансовые активы**

Прочие краткосрочные финансовые активы (депозиты)

Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам контрагентам

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных финансовых активов

|                                                                                 | на конец      | на начало     |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Прочие краткосрочные финансовые активы</b>                                   | <b>25 113</b> | <b>66 374</b> |
| Прочие краткосрочные финансовые активы (депозиты)                               | 100           | 17 300        |
| Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам контрагентам | 25 013        | 49 074        |
| Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных финансовых активов     | 0             | 0             |

**Движение по депозитам:**

| Банк, валюта                   | Срок действия | Ставка вознаграждения | На начало | Вложение | Изъятие | На конец |
|--------------------------------|---------------|-----------------------|-----------|----------|---------|----------|
| АО Евразийский Банк" в тенге   | 12 мес        | 14,25%                | 5 000     |          | -5 000  | 0        |
| АО Евразийский Банк" в тенге   | 12 мес        | 15%                   | 5 000     |          | -5 000  | 0        |
| АО "ForteBank" в тенге         | 12 мес        | 13,75%                | 100       |          | -100    | 0        |
| АО "Банк Центр Кредит" в тенге | 12 мес        | 15%                   | 100       |          | -100    | 0        |
| АО "Банк Центр Кредит" в тенге | 12 мес        | 15%                   | 100       |          | -100    | 0        |
| АО "Bereke Bank" в тенге       | 12 мес        | 15,2%                 | 1 000     |          | -1 000  | 0        |
| АО "Bereke Bank" в тенге       | 12 мес        | 14%                   | 1 000     |          | -1 000  | 0        |
| АО "НурБанк" в тенге           | 12 мес        | 15%                   | 5 000     |          | -5 000  | 0        |
| АО "ForteBank" в тенге         | 12 мес        | 13,75%                |           | 100      |         | 100      |

**Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (016)**

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

**Краткосрочная дебиторская задолженность**

Краткосрочная дебиторская задолженность резидентов

Краткосрочная дебиторская задолженность нерезидентов

Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций

Краткосрочный дисконт по торговой дебиторской задолженности

**Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, из них:**

(Наримановский рынок) Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

(Оптовый рынок) Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность по претензиям

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (пени)

Задолженность заемщиков по штрафам (судебный акт)

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (договора гарантии СХТП)

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

|                                                                                        | на конец          | на начало        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>                                         | <b>24 370 252</b> | <b>1 425 380</b> |
| Краткосрочная дебиторская задолженность резидентов                                     | 135 262           | 200 204          |
| Краткосрочная дебиторская задолженность нерезидентов                                   | 802 046           | 777 556          |
| Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций       | 462 400           | 442 259          |
| Краткосрочный дисконт по торговой дебиторской задолженности                            | -1 557            | -4 372           |
| <b>Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, из них:</b>                         | <b>23 887 918</b> | <b>937 291</b>   |
| (Наримановский рынок) Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 29                | 85               |
| (Оптовый рынок) Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков       | 2 114             | 3 315            |
| Задолженность по претензиям                                                            | 902 387           | 836 274          |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность                                         | 3 738             | 11 218           |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (пени)                                  | 4 951             | 6 580            |
| Задолженность заемщиков по штрафам (судебный акт)                                      | 625               | 0                |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (договора гарантии СХТП)                | 534 248           | 42 180           |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность                                         | 22 439 826        | 37 639           |





|                                                                                          |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений             | 0               | 0               |
| Краткосрочная дебиторская задолженность работников                                       | 0               | 0               |
| Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам                         | 0               | 0               |
| Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.) | 0               | 0               |
| <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>                                   | <b>-915 817</b> | <b>-927 559</b> |
| Резерв по сомнительным требованиям займам выданным                                       | -25 029         | -5 218          |
| Резерв по сомнительным требованиям по претензиям                                         | -154 049        | -116 054        |
| Резерв по сомнительным требованиям по ТДЗ                                                | -723 263        | -802 611        |
| Резерв по сомнительным требованиям по вознаграждениям                                    | -542            | -442            |
| Резерв по сомнительным требованиям по фин. аренда                                        | -12 934         | -3 234          |

Торговая дебиторская задолженность при первоначальном признании оценена по справедливой стоимости и учитывается по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, значение которой принимается Компанией в размере средневзвешенной ставки по кредитованию банками второго уровня, публикуемой Национальным Банком Республики Казахстан.

**Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:**

|                                  |                 |                 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| В тысячах тенге                  | на конец        | на начало       |
| <b>Остаток на начало периода</b> | <b>-927 559</b> | <b>-885 621</b> |
| Списано за счет резерва          | 117 524         | 19 516          |
| Начислено резерва                | -105782         | -61454          |
| <b>Остаток на конец периода</b>  | <b>-915 817</b> | <b>-927 559</b> |

**Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде (017)**

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

|                                                   |               |               |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| В тысячах тенге                                   | на конец      | на начало     |
| <b>Краткосрочная задолженность по аренде</b>      | <b>16 328</b> | <b>22 731</b> |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде | 16 328        | 22 731        |

**Текущий подоходный налог (019)**

По состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

|                                 |               |                |
|---------------------------------|---------------|----------------|
| В тысячах тенге                 | на конец      | на начало      |
| <b>Текущий подоходный налог</b> | <b>49 724</b> | <b>108 311</b> |
| Текущий подоходный налог        | 49 724        | 108 311        |

**Запасы (020)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

|                                |                |                |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| В тысячах тенге                | на конец       | на начало      |
| <b>Запасы</b>                  | <b>395 033</b> | <b>455 225</b> |
| Сырье и материалы              | 0              | 0              |
| Готовая продукция              | 0              | 0              |
| Товары (стабилизационный фонд) | 365 589        | 430 325        |
| Товары                         | 1 110          | 1 129          |



|                                                    |        |        |
|----------------------------------------------------|--------|--------|
| Товары для продажи                                 | 18 142 | 13 889 |
| Прочие запасы (ГСМ)                                | 1 891  | 1 386  |
| Прочие запасы (канцелярские товары)                | 1 646  | 1 453  |
| Прочие запасы (хозяйственные товары)               | 2 442  | 2 539  |
| Прочие запасы (бланки)                             | 177    | 275    |
| Прочие запасы (для компьютерной техники)           | 1 254  | 1 033  |
| Прочие запасы (прочие)                             | 2 782  | 3 196  |
| Незавершенное производство                         | 0      | 0      |
| Актив по праву на возврат запасов                  | 0      | 0      |
| Материалы в эксплуатации                           | 0      | 0      |
| Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов | 0      | 0      |

#### **Прочие краткосрочные активы (022)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

|                                                                               | на конец         | на начало        |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Прочие краткосрочные активы</b>                                            | <b>1 995 117</b> | <b>1 646 436</b> |
| <b>Налог на добавленную стоимость, из них:</b>                                | <b>13 029</b>    | <b>42 079</b>    |
| Налог на добавленную стоимость к возмещению                                   | 11 101           | 39 952           |
| Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)                 | 383              | 581              |
| Прочие краткосрочные активы                                                   | 1 545            | 1 545            |
| <b>Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет</b>                   | <b>2 430</b>     | <b>4 248</b>     |
| Налог на транспорт                                                            | 7                | 220              |
| Налог на имущество                                                            | 1 920            | 3 522            |
| Индивидуальный подоходный налог                                               | 126              | 125              |
| Социальный налог                                                              | 275              | 219              |
| Земельный налог                                                               | 3                | 7                |
| Плата за загрязнение окружающей среды                                         | 34               | 25               |
| Плата за пользование земельными участками                                     | 65               | 129              |
| Взносы на обязательное медицинское страхование                                | 0,4              | 0,4              |
| Бонусы, за исключением поступления от нефтяного сектора                       | 0,5              | 0,5              |
| <b>Краткосрочные авансы выданные</b>                                          | <b>1 473 325</b> | <b>1 599 554</b> |
| <b>Расходы будущих периодов</b>                                               | <b>445</b>       | <b>555</b>       |
| Краткосрочные активы по договорам                                             | 0                | 0                |
| <b>Вознаграждение по займам доверительного управления, из них:</b>            | <b>505 814</b>   | <b>0</b>         |
| Вознаграждение по прочим займам (Доверительное управление)                    | 505 813          | 0                |
| Вознаграждение просроченное, по прочим займам (Доверительное управление)      | 1                | 0                |
| Пеня по прочим займам (Доверительное управление)                              | 0                | 0                |
| Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам | 0                | 0                |
| Просроченные вознаграждения к получению (судебный акт)                        | 75               | 0                |

#### **Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (110)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

#### **Долгосрочные финансовые активы, из них:**

| на конец       | на начало      |
|----------------|----------------|
| <b>535 859</b> | <b>752 179</b> |





Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Дисконтирование долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных финансовых активов

578 668 826 508

-42 809 -74 329

0 0

**Расшифровка займов, выданных в разрезе программ**

В тысячах тенге

**Займы выданные, всего:**

Займы физическим лицам в рамках программы «7-20-25»

Займы в рамках государственной программы «Карта индустриализации Казахстана на 2010-2014 годы» (в т.ч. - АО "Агромаш Холдинг"; ТОО "Картонно-Бумажный Комбинат-2015")

Лизинг транспортных средств и оборудования

Займы по прочим региональным инвестиционным программам

на конец на начало

578 668 826 508

12 445 14372

96 636 204 043

115 932

353 655 622 465

**Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (111)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

**Долгосрочные финансовые активы, из них:**

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Дисконтирование долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных финансовых активов

на конец на начало

239 089 222 502

462 586 462 586

-223 497 -240 084

0 0

**Прочие долгосрочные финансовые активы (114,116)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

**Прочие долгосрочные финансовые активы**

Долгосрочные вознаграждения к получению

Долевые инструменты

Прочие долгосрочные финансовые активы

Оценочный резерв под убытки

от обесценения долгосрочных финансовых активов

Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций

на конец на начало

65 051 543 55 807 671

0 0

0 0

58 795 052 53 383 312

0 0

6 256 491 2 424 359



**Расшифровка прочих долгосрочных финансовых активов**

В тысячах тенге

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего:**

|                                           | на конец          | на начало  |
|-------------------------------------------|-------------------|------------|
| <b>58 795 052</b>                         | <b>53 383 312</b> |            |
| ТОО "Алешинское" (15%)                    | 388 274           | 388 274    |
| ТОО "Джаркульское" (15%)                  | 36 108            | 36 108     |
| ТОО "Елтай-4" (19%)                       | 10 013            | 10 013     |
| ТОО "Костанайский Тракторный Завод" (10%) | 548 650           | 548 650    |
| ТОО "Надеждинское" (15%)                  | 12 771            | 12 771     |
| ТОО "Тобол-Тагам" (19%)                   | 180 016           | 180 016    |
| АО "Агромашхолдинг KZ" (7%)               | 3 608 900         | 3 608 900  |
| ТОО "KamLitKZ" (5%)                       | 32 181 324        | 32 181 324 |
| ТОО "Poultry-Agro" (24,5%)                | 800 000           | 800 000    |
| ТОО "Аркалык Айдар" (25%)                 | 416 700           | 416 700    |
| ТОО "Умут" (25%)                          | 200 000           | 200 000    |
| ТОО "Torgay Invest Group" (10%)           | 556               | 556        |
| ТОО "KIA Qazagstan" (10%)                 | 15 000 000        | 15 000 000 |
| АО "Баян Сулу" (5%)                       | 5 000 000         |            |
| ТОО "ARGYNS TRADE COMPANY" (25%)          | 411 740           |            |

В тысячах тенге

**Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций, всего:**

|                                       | на конец         | на начало |
|---------------------------------------|------------------|-----------|
| <b>6 256 491</b>                      | <b>2 424 359</b> |           |
| ИП Брунер Александр Владимирович      | 166 671          | 227 278   |
| Производственный кооператив "Альтаир" | 83 335           | 113 639   |
| ТОО "Жарык-Жол-1"                     | 83 335           | 113 639   |
| ТОО "Компания STA"                    | 166 671          | 227 278   |
| ТОО "Туристтранссервис"               | 333 342          | 454 557   |
| ТОО "Poultry-Agro"                    | 27 429           | 32 000    |
| ТОО "Умут"                            | 1 600            | 4 800     |
| ТОО "Торгай Ет"                       | 258 600          | 262 900   |
| Лаврентьев Андрей Сергеевич           | 3 717 168        | 108 268   |
| Маишев Кайрат Алембаевич              | 682 280          | 800 000   |
| Саликов Еркин Ержанович               | 40 000           | 80 000    |
| Молдабаев Алмас Китабаевич            | 696 060          |           |

**Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (117)**

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

**Долгосрочная дебиторская задолженность**

|                                                                                   | на конец         | на начало |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------|
| <b>27 540 212</b>                                                                 | <b>5 949 424</b> |           |
| Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков                               | 43 451           | 89 669    |
| Долгосрочный дисконт по торговой ДЗ                                               | -3 009           | -6 299    |
| Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций                       | 0                | 0         |
| Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений       | 0                | 0         |
| Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам                                        | 27 490 609       | 5 821 513 |
| Прочая долгосрочная дебиторская задолженность                                     | 9 160            | 44 541    |
| Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности | 0                | 0         |





### Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде (118)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

#### Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде

Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде

Дисконт долгосрочная дебиторская задолженность по аренде

| на конец | на начало |
|----------|-----------|
| 5 192    | 8 520     |
| 9 949    | 15 919    |
| -4 758   | -7 399    |

### Инвестиционное имущество (120)

По состоянию на 31 декабря представлено следующим образом:

В тысячах тенге

#### Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество

Амортизация инвестиционного имущества

Оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиционного имущества

| на конец  | на начало |
|-----------|-----------|
| 1 612 208 | 2 149 660 |
| 1 679 304 | 2 292 055 |
| -67 096   | -142 395  |
| 0         | 0         |

### Основные средства (121)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

#### Основные средства

Земля

Здания и сооружения

Компьютерное оборудование

Транспортные средства

Офисная мебель

Прочие основные средства

Улучшение арендованной собственности

Амортизация Зданий и сооружений

Амортизация Компьютерного оборудования

Амортизация транспортных средств

Амортизация офисной мебели

Амортизация прочих основных средств

Амортизация по арендованной собственности

Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств

| на конец | на начало |
|----------|-----------|
| 123 936  | 295 020   |
| 0        | 0         |
| 0        | 107 143   |
| 39 817   | 26 314    |
| 147 774  | 232 285   |
| 12 790   | 14 285    |
| 22 097   | 22 134    |
| 0        | 53 990    |
| 0        | -1 200    |
| -16 740  | -15 494   |
| -54 344  | -63 756   |
| -11 243  | -12 212   |
| -16 214  | -14 479   |
| 0        | -53 990   |
| 0        | 0         |

### Актив в форме права пользования (122)

По состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

В тысячах тенге

#### Актив в форме права пользования

Право пользования активом

Амортизация права пользования активом

Оценочный резерв под убытки от обесценения права пользования активом

| на конец  | на начало |
|-----------|-----------|
| 2 066 093 | 2 150 029 |
| 2 150 030 | 2 150 029 |
| -83 937   |           |
| 0         | 0         |



**Разведочные и оценочные активы (124)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

**Разведочные и оценочные активы**

Разведочные и оценочные активы

Амортизация разведочных и оценочных активов

Оценочный резерв под убытки от обесценения

разведочных и оценочных активов

| на конец     | на начало    |
|--------------|--------------|
| <b>2 414</b> | <b>2 414</b> |
| 2 414        | 2 414        |
| 0            | 0            |
| 0            | 0            |

**Нематериальные активы (125)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

**Нематериальные активы**

Гудвилл

Прочие нематериальные активы

Обесценение гудвилла

Амортизация прочих нематериальных активов

Оценочный резерв под убытки от обесценения

прочих нематериальных активов

| на конец     | на начало     |
|--------------|---------------|
| <b>8 999</b> | <b>10 157</b> |
| 0            | 0             |
| 11 578       | 15 996        |
| 0            | 0             |
| -2 579       | -5 839        |
| 0            | 0             |

**Отложенные налоговые активы (126)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

**Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы по

корпоративному подоходному налогу

| на конец       | на начало      |
|----------------|----------------|
| <b>160 742</b> | <b>236 813</b> |
| 160 742        | 236 813        |

**Прочие долгосрочные активы (127)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

**Прочие долгосрочные активы**

Долгосрочная задолженность подотчетных лиц

Долгосрочная задолженность по выплаченной зарплате

Долгосрочная задолженность по предоставленным  
работникам займамПрочая долгосрочная задолженность работников  
(хищение, порча, материальный ущерб и др.)

Долгосрочные авансы выданные

Прочие долгосрочные активы

Незавершенное строительство

| на конец       | на начало      |
|----------------|----------------|
| <b>153 311</b> | <b>153 311</b> |
| 0              | 0              |
| 0              | 0              |
| 0              | 0              |
| 0              | 0              |
| 0              | 0              |
| 0              | 0              |
| 153 311        | 153 311        |

**Краткосрочные финансовые обязательства (210,211,212)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

**Краткосрочные финансовые обязательства**Краткосрочные финансовые обязательства,  
оцениваемые по амортизированной стоимости

Краткосрочные финансовые обязательства,

| на конец       | на начало      |
|----------------|----------------|
| <b>686 714</b> | <b>252 000</b> |
| 686 714        | 252 000        |
| 0              | 0              |





оцениваемые по справедливой стоимости  
через прибыль или убыток  
Производные финансовые инструменты

|   |   |
|---|---|
| 0 | 0 |
|---|---|

**Краткосрочные финансовые обязательства,  
оцениваемые по амортизированной стоимости**

Договора займа, АО "Фонд развития промышленности", в  
т. ч.:

Договор финансового лизинга №238/ФЛ от 20.09.2021 г  
Договор займа 31-ДЗ от 28.05.2024 г.

| на конец | на начало |
|----------|-----------|
| 686 714  | 252 000   |
| 686 714  | 252 000   |
| 252 000  | 252 000   |
| 434 714  |           |

**Прочие краткосрочные финансовые обязательства (213)**

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

**Прочие краткосрочные финансовые обязательства**

Краткосрочная кредиторская задолженность  
по дивидендам и доходам участников  
Краткосрочные вознаграждения к выплате  
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств,  
оцениваемых по справедливой стоимости  
через прибыль или убытки  
Прочие краткосрочные финансовые обязательства

| на конец | на начало |
|----------|-----------|
| 61 315   | 2 560     |
| 0        | 0         |
| 61 315   | 2 560     |
| 0        | 0         |
| 0        | 0         |

**Прочие краткосрочные финансовые обязательства**

Договора займа, АО "Фонд развития промышленности", в  
т. ч.:

Договор финансового лизинга №238/ФЛ от 20.09.2021 г  
Договор займа 31-ДЗ от 28.05.2024 г.

| на конец | на начало |
|----------|-----------|
| 61 315   | 2 560     |
| 61 315   | 2 560     |
| 2 033    | 2 560     |
| 59 282   |           |

**Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (214)**

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

**Краткосрочная кредиторская задолженность**

Краткосрочная задолженность поставщикам  
и подрядчикам  
Краткосрочная кредиторская задолженность  
дочерним организациям  
Краткосрочная кредиторская задолженность  
ассоциированным и совместным организациям  
Краткосрочная кредиторская задолженность  
филиалам и структурным подразделениям  
Задолженность по присужденным штрафам

| на конец | на начало |
|----------|-----------|
| 161 628  | 3 302     |
| 17 501   | 2 894     |
| 0        | 0         |
| 0        | 0         |
| 0        | 0         |
| 0        | 0         |



пеням неустойкам

Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности

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

Задолженность по присужденным штрафам пеням неустойкам

Задолженность по исполнительным листам

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность

Расчеты с УСХ по вознаграждению

Расчеты с УСХ по пени

|         |     |
|---------|-----|
| 0       | 0   |
| 408     | 408 |
| 0       | 0   |
| 0       | 0   |
| 61      | 0   |
| 142 480 | 0   |
| 1 177   | 0   |

### Краткосрочные оценочные обязательства (215)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

#### Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные гарантийные обязательства

Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям

Краткосрочные оценочные обязательства

по вознаграждениям работникам

| на конец | на начало |
|----------|-----------|
| 17 483   | 15 583    |
| 651      | 226       |
| 0        | 0         |
| 16 832   | 15 357    |

### Краткосрочные обязательства по договорам покупателями (219)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

#### Краткосрочные обязательства по договорам

Краткосрочные обязательства по договорам

Краткосрочные авансы полученные СПК

(Наримановский рынок) Краткосрочные авансы полученные

(Оптовый рынок) Краткосрочные авансы полученные

| на конец | на начало |
|----------|-----------|
| 669 354  | 32 607    |
| 643 926  | 0         |
| 4 287    | 11 213    |
| 5 606    | 8 599     |
| 15 535   | 12 795    |

### Прочие краткосрочные обязательства (222)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

#### Прочие краткосрочные обязательства

Индивидуальный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Акцизы

Социальный налог

Земельный налог

Налог на транспортные средства

Налог на имущество

Прочие налоги

Обязательства по социальным отчислениям

Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование

| на конец | на начало |
|----------|-----------|
| 16 547   | 189       |
| 0        | 0         |
| 0        | 0         |
| 0        | 0         |
| 0        | 0         |
| 0        | 0         |
| 123      | 0         |
| 0        | 0         |
| 0        | 0         |
| 0        | 0         |
| 0        | 0         |
| 0        | 0         |





Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование

0 0

Обязательства по пенсионным отчислениям

0 0

Прочие обязательства по другим обязательным платежам

0 189

Прочие обязательства по другим добровольным платежам

0 0

Обязательства по обязательным пенсионным взносам работодателя

0 0

Доходы будущих периодов

0 0

Долговой компонент комбинированного краткосрочного финансового инструмента

0 0

Прочие краткосрочные обязательства

16 424 0

### Долгосрчные финансовые обязательства (310,311,312)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

#### Долгосрчные финансовые обязательства

на конец на начало

7 594 537 3 503 767

Долгосрчные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

0 0

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

0 0

Доходы будущих периодов

7 594 537 3 503 767

Производные финансовые инструменты

0 0

### Прочие долгосрчные финансовые обязательства (313)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

#### Прочие долгосрчные финансовые обязательства

на конец на начало

51 163 980 16 600 000

Долгосрчная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников

0 0

Долгосрчные вознаграждения к выплате

0 0

Прочие долгосрчные финансовые обязательства

51 163 980 16 600 000

#### Долгосрчная задолженность по аренде (318)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

#### Долгосрчная задолженность по аренде

на конец на начало

1 053 676 1 288 619

Долгосрчная задолженность по аренде

1 144 449 1 444 806

Дисконтирование долгосрчной задолженности по аренде

-90 773 -156 188

### Прочие долгосрчные обязательства (321)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

#### Прочие долгосрчные обязательства

на конец на начало

3 832 820 4 196 203

Долгосрчные авансы полученные

0 0

Долговой компонент комбинированного долгосрчного финансового инструмента

0 0

Прочие долгосрчные обязательства

4 514 161 4 628 121

Прочие долгосрчные обязательства (дисконтирование)

-681 341 -431 919



**Уставный (Акционерный) капитал (410)**

По состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

В тысячах тенге

**Уставный (Акционерный) капитал**

Привилегированные акции

Простые акции

Вклады и паи

| на конец          | на начало         |
|-------------------|-------------------|
| <b>66 748 306</b> | <b>62 031 397</b> |
| 0                 | 0                 |
| 66 748 306        | 62 031 397        |
| 0                 | 0                 |

**Компоненты прочего совокупного дохода (413)**

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

**Компоненты прочего совокупного дохода**

Резервный капитал, установленный учредительными документами

Резерв на переоценку основных средств

Резерв на переоценку нематериальных активов

Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Резерв под убытки по финансовым активам

Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности

Прочие резервы

| на конец      | на начало     |
|---------------|---------------|
| <b>16 768</b> | <b>16 768</b> |
| 0             | 0             |
| 16 768        | 16 768        |
| 0             | 0             |
| 0             | 0             |
| 0             | 0             |
| 0             | 0             |
| 0             | 0             |

**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (414)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года

Уплата % за прибыль

Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет

| на конец       | на начало      |
|----------------|----------------|
| <b>280 825</b> | <b>284 960</b> |
| 104 879        | 229 676        |
| 0              | 0              |
| 175 946        | 55 285         |

**Выручка от реализации товаров, работ и услуг (010)**

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

**6000, Выручка от реализации товаров, работ и услуг**

6010, Доход от реализации продукции и оказания услуг

6020, Возврат проданной продукции

6030, Скидки с цены и продаж

| на конец         | на начало      |
|------------------|----------------|
| <b>1 158 813</b> | <b>822 792</b> |
| 1 158 813        | 822 792        |
| 0                |                |
| 0                |                |

**Расшифровка выручка от реализации товаров, работ и услуг:****Доходы**

В тысячах тенге

Доходы от реализации продукции стабилизационного фонда

| на конец         | на начало      |
|------------------|----------------|
| <b>1 158 813</b> | <b>822 792</b> |
| 831 013          | 759 622        |



|                                                                                |         |        |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|
| Доходы от проведения экономической экспертизы и консультативного сопровождения | 15 800  | 26 117 |
| Доходы при выбытии товаров и материалов                                        |         | 12 306 |
| Доходы по реализации государственных программ                                  | 312 000 | 24 747 |

### Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг (011)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

|                                                                 |                |                |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| В тысячах тенге                                                 | на конец       | на начало      |
| <b>7000, Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг</b> | <b>955 139</b> | <b>912 777</b> |
| Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг         | 955 139        | 912 777        |

|                                                 |             |             |
|-------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Расчет себестоимости                            | за 2024 год | за 2023 год |
| В тысячах тенге                                 | 955 139     | 912 777     |
| Себестоимость продукции стабилизационного фонда | 955 139     | 912 777     |

### Расходы по реализации (013)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

|                                                               |               |               |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| В тысячах тенге                                               | на конец      | на начало     |
| <b>7110, Расходы по реализации продукции и оказанию услуг</b> | <b>27 150</b> | <b>44 593</b> |
| Расходы по реализации продукции и оказанию услуг              | 27 150        | 44 593        |

|                                                  |             |             |
|--------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Расходы по реализации                            | за 2024 год | за 2023 год |
| В тысячах тенге                                  | 27 150      | 44 593      |
| Расходы по реализации продукции и оказанию услуг | 27 150      | 44 593      |

### Административные расходы (012)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

|                                       |                |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| В тысячах тенге                       | на конец       | на начало      |
| <b>7210, Административные расходы</b> | <b>823 588</b> | <b>685 822</b> |
| Административные расходы              | 823 588        | 685 822        |

|                                                        |             |             |
|--------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Расходы административные                               | за 2024 год | за 2023 год |
| В тысячах тенге                                        | 823 588     | 685 822     |
| Заработная плата                                       | 540 369     | 481 840     |
| Расходы на содержание совета директоров                | 3 555       | 3 484       |
| Аудиторские и консультационные услуги                  | 795         | 990         |
| Социальный налог и социальные отчисления               | 63 389      | 40 837      |
| Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам | 1 475       | 2 252       |
| Налоги и другие обязательные платежи                   | 15 613      | 30 022      |
| Услуги гражданско-правового характера                  | 44 876      | 25 539      |
| Услуги связи                                           | 1 681       | 1 942       |
| Услуги и комиссии банка                                | 76          | 176         |
| Материалы                                              | 8 527       | 6 927       |



|                                        |        |        |
|----------------------------------------|--------|--------|
| Обслуживание и ремонт основных средств | 8 442  | 2 275  |
| Амортизация                            | 96 317 | 32 210 |
| Коммунальные расходы                   |        | 427    |
| Услуги оценщиков                       | 616    | 122    |
| Страхование                            | 969    | 404    |
| Повышение квалификации работников      | 709    | 1 340  |
| Расходы по аренде офисного помещения   | 26 229 | 26 059 |
| Командировочные расходы                | 5 542  | 6 038  |
| Прочие                                 | 12 850 | 22 938 |

### Финансовые доходы (021)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

|                                 | на конец         | на начало        |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Финансовые доходы</b>        | <b>1 772 756</b> | <b>1 016 405</b> |
| Доходы по вознаграждениям       | 874 590          | 376 647          |
| Доходы по дивидендам            | 13 171           |                  |
| Доходы от финансовой аренды     | 83 807           | 105 034          |
| Прочие доходы от финансирования | 801 188          | 534 724          |

### Финансовые расходы (022)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

|                                                   | на конец       | на начало      |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Финансовые расходы</b>                         | <b>728 483</b> | <b>461 048</b> |
| Расходы по вознаграждениям                        | 218 449        |                |
| Расходы на выплату процентов по финансовой аренде | 75 178         | 92 806         |
| Прочие расходы на финансирование                  | 434 856        | 368 242        |

### Прочие доходы (024)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

|                                        | на конец         | на начало        |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Прочие доходы</b>                   | <b>2 371 170</b> | <b>1 250 534</b> |
| Доход от выбытия активов               | 912 430          | 35 741           |
| Доходы от курсовой разницы             | 144 305          | 70 442           |
| Доходы от аренды                       | 15 467           | 7 680            |
| Доходы от аренды (помещения, авто)     | 179              | 9 759            |
| Доходы от аренды (земля НР)            | 72 370           | 84 910           |
| Доходы от аренды (земля оптовый рынок) | 136 780          | 126 307          |
| Доходы от аренды (АБК)                 | 16 129           | 10 682           |
| Прочие доходы                          | 1 073 510        | 905 013          |

### Прочие расходы (025)

По состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

В тысячах тенге

|                                | на конец         | на начало      |
|--------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Прочие расходы</b>          | <b>2 490 446</b> | <b>663 191</b> |
| Расходы по операционной аренде | 1 664 423        | 226 679        |
| Расходы по курсовой разнице    | 31 919           | 84 280         |
| Расходы по выбытию активов     |                  | 40 073         |





|                                                  |         |        |
|--------------------------------------------------|---------|--------|
| Расходы от обесценение нефинансовых инструментов |         | 131    |
| Расходы по обесценению дебиторской задолженности | 151 041 | 76 715 |
| Расходы от обесценение финансовых инструментов   | 364 835 | 70     |
| Расходы по операционной аренде                   | 236 158 |        |
| Прочие расходы                                   | 42070   | 235243 |

### Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге

### 7700, Расходы по корпоративному подоходному налогу

7710, Расходы по корпоративному подоходному налогу

| на конец | на начало |
|----------|-----------|
| -173 054 | -92 705   |
| -173 054 | -92 705   |

### Операции со связанными сторонами

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

### Условные факты хозяйственной деятельности

#### Вопросы охраны окружающей среды

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

#### Политические и экономические условия

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

### Налогообложение

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

### Цели и политика управления финансовыми рисками

#### Рыночный риск

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

#### Валютный риск

Валютный риск - риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.



Компания не подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют.

### **Кредитный риск**

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

### **Риск ликвидности**

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

### **Процентный риск**

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

### **Управление капиталом**

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

### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

### **События после отчетной даты**

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

### **Утверждение финансовой отчетности**

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

**"14" мая 2025 года**

**И.О. Председатель Правления  
Главный бухгалтер**

  


**Ержанов М.А.  
Печенкина Н.А.**

Место печати

