



**Акционерное общество**  
**«Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»**

**Финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
и  
**Аудиторское заключение независимого аудитора**

ТОО «BR - Audit» Республика Казахстан  
г.Алматы, ул.Умирзаковой 136  
br-audit@bk.ru

---

Генеральная Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью  
№ 19009585 от 25.04.2019 года.

г. Алматы

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
<b>ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ</b>	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к финансовой отчетности	19



**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» (далее именуемое – «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 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 выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 г. утверждена к выпуску 21 мая 2024 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»:

Заместитель Председателя Правления: Ержанов М.А.  (подпись)  
(фамилия, имя, отчество)

Директор ДЭиФ, главный бухгалтер: Печенкина Н.А.  (подпись)  
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

«21» мая 2024 года, Республика Казахстан, г. Костанай



исх. №5-11/1-С от 22.05.2024 г.



«Утверждаю»  
Директор ТОО «BR - Audit»  
Генеральная гос. лицензия № 19009585  
выдана Минфином РК 25.04.2019 года  
Жангирбаев Д.М.  
«22» мая 2024 года

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Адресат:

Учредителям и Руководству АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» (далее – «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### Основание для выражения мнения

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

### Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.



**Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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

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

✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор, Аудитор  
ТОО «BR – Audit»



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710,  
выданное Квалификационной комиссией Профессиональной  
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций  
и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.



Приложение 1  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 2 марта 2022 года № 241  
Приложение 2  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404  
Форма 1

**Бухгалтерский баланс**  
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
<b>Активы</b>			
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	10	14 493 431	4 578 996
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	2 272 367	1 938 146
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	66 374	143 524
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 425 380	702 579
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	22 731	61 588
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущий подоходный налог	19	108 311	135 447
Запасы	20	455 225	596 829
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	1 646 436	927 031
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>20 490 255</b>	<b>9 084 140</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	752 179	1 154 685
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	222 502	207 063
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	55 807 671	26 325 507
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	5 949 424	182 118
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	8 520	9 596
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120	2 149 660	1 533 578
Основные средства	121	295 020	241 753
Актив в форме права пользования	122	2 150 029	2 162 701
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124	2 414	2 414





АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

Нематериальные активы	125	10 157	11 435
Отложенные налоговые активы	126	236 813	236 813
Прочие долгосрочные активы	127	153 311	339 237
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>67 737 700</b>	<b>32 406 900</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>		<b>88 227 955</b>	<b>41 491 040</b>
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	252 000	252 000
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	2 560	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	3 302	4 121
Краткосрочные оценочные обязательства	215	15 583	423
Текущие налоговые обязательства	216		10 915
Вознаграждения работникам	217		13 105
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	32 607	34 596
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	189	269
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>306 241</b>	<b>315 429</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	3 503 767	3 499 767
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	16 600 000	
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	1 288 619	1 561 157
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	4 196 203	4 345 842
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>25 588 589</b>	<b>9 406 766</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	62 031 397	31 632 213
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	16 768	16 768
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	284 960	119 864
Прочий капитал	415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>62 333 125</b>	<b>31 768 845</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>62 333 125</b>	<b>31 768 845</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>88 227 955</b>	<b>41 491 040</b>

Заместитель Председателя Правления: Ержанов М.А.  
(фамилия, имя, отчество)

Директор ДЭФ, главный бухгалтер: Печенкина Н.А.  
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

*(подпись)*

*(подпись)*

*(подпись)*





**Отчет о прибылях и убытках**  
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Социально- предпринимательская корпорация «Тобол»

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Выручка	10	822 792	1 471 192
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	(912 777)	(1 605 085)
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>12</b>	<b>(89 985)</b>	<b>(133 893)</b>
Расходы по реализации	13	(44 593)	(39 367)
Административные расходы	14	(685 822)	(899 399)
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>20</b>	<b>(820 400)</b>	<b>(1 072 659)</b>
Финансовые доходы	21	1 016 405	1 197 824
Финансовые расходы	22	(461 048)	(516 897)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	1 250 534	1 514 975
Прочие расходы	25	(663 191)	(888 909)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>322 300</b>	<b>234 334</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(92 705)	(66 593)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>229 595</b>	<b>167 741</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201)</b>	<b>300</b>	<b>229 595</b>	<b>167 741</b>
относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>	<b>81</b>	<b>22 798</b>
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		22 798
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		





АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

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 прочей совокупной прибыли	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>81</b>	<b>22 798</b>
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
<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>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>229 676</b>	<b>190 539</b>
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	<b>6,59</b>	<b>5,28</b>
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		6,59	5,28
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Заместитель Председателя Правления: Ержанов М.А.   
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Директор ДЭиФ, главный бухгалтер: Печенкина Н.А.   
(фамилия, имя, отчество) (подпись)



Место печати





**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)**  
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Социально- предпринимательская корпорация «Тобол»

тыс.тенге

Наименование показателей	Код стр оки	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>10</b>	<b>2 536 982</b>	<b>3 073 980</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	1 831 638	2 617 560
прочая выручка	12	2 967	2 134
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	702 377	454 286
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>20</b>	<b>4 366 634</b>	<b>4 174 958</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	3 356 812	507 401
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		2 641 135
выплаты по оплате труда	23	392 174	336 774
выплата вознаграждения	24		215 143
выплаты по договорам страхования	25	421	
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	208 478	193 610
прочие выплаты	27	408 749	280 895
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>30</b>	<b>(1 829 652)</b>	<b>(1 100 978)</b>
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>40</b>	<b>1 663 418</b>	<b>2 654 352</b>
в том числе:			
реализация основных средств	41	19 553	11 843
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	87 300	93 600
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47	41 000	16 500
реализация прочих финансовых активов	48	361 575	



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50	4 300	0
полученные вознаграждения	51	435 913	404 223
прочие поступления	52	713 777	2 128 186
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>60</b>	<b>30 339 721</b>	<b>1 458 732</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	61		1 026
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67	32 300	26 000
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		1 431 150
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72	30 000 000	556
прочие выплаты	73	307 421	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>80</b>	<b>(28 676 303)</b>	<b>1 195 620</b>
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>90</b>	<b>46 682 126</b>	<b>1 510 000</b>
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	30 000 000	
получение займов	92	16 600 000	1 510 000
полученные вознаграждения	93	34 811	
прочие поступления	94	47 315	
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>6 261 736</b>	<b>295 842</b>
погашение займов	101	252 000	147 000
выплата вознаграждения	102	93 744	131 849
выплата дивидендов	103	9 527	16 993
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	5 906 465	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>40 420 390</b>	<b>1 214 158</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	9 914 435	1 308 800
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	4 578 996	3 270 196
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	14 493 431	4 578 996

Заместитель Председателя Правления: Ержанов М.А.

(фамилия, имя, отчество)

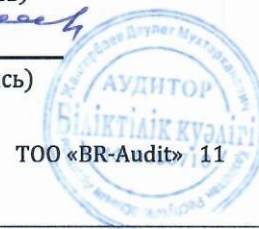
(подпись)

Директор ДЭФ, главный бухгалтер: Печенкина Н.А.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати





АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

Приложение 5  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 2 марта 2022 года № 241  
Приложение 6  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404  
Форма 4

Отчет об изменениях в капитале  
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организацию публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли и инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	30 780 202			19 489	59 782		30 859 472
Изменение в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строка 010+ / строка 011)	100	30 780 202			19 489	59 782		30 859 472
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200				(2 721)	77 075		74 354
Прибыль (убыток) за год	210					77 075		77 075
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(2 721)			(2 721)
в том числе:								







Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	852 011						(16 993)		835 019
в том числе:										
Вознаграждения работников акциями:	310									
в том числе:										
стоимость услуг работников										
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями										
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями										
Взносы собственников	311									
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	852 011								852 011
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313									
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314									
Выплата дивидендов	315							(16 993)		(16 993)
Прочие распределения в пользу собственников	316									
Прочие операции с собственниками	317									
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318									
Прочие операции	319									
<b>Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)</b>	<b>400</b>	<b>31 632 213</b>	<b>16 768</b>	<b>119 864</b>	<b>31 768 845</b>					




Изменение в учетной политике	401												
Пересчитанное saldo (строка 400 +/- строка 401)	500	31 632 213	16 768	119 864									31 768 845
Общий совокупный доход всего (строка 610 + строка 620):	600			229 676									229 676
Прибыль (убыток) за год	610			229 595									229 595
Прочий совокупный доход всего (сумма строк с 621 по 629):	620			81									81
в том числе:													
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621												
переоценка долевого 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			81									81
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624												








Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715					(9 527)			(9 527)
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717				30 399 184				30 399 184
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719							(55 053)	(55 053)
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>				<b>62 031 397</b>		<b>16 768</b>	<b>284 960</b>	<b>62 333 125</b>

Заместитель Председателя Правления: Ержанов М.А.  (подпись)  
 (фамилия, имя, отчество)

Директор ДЭИФ, главный бухгалтер: Печенкина Н.А.  (подпись)  
 (фамилия, имя, отчество)





**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

**1. Организационная структура**

Акционерное общество "Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» (далее - Общество или АО «СПК «Тобол») 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 391700263977).

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

**Основными видами деятельности Общества 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 Общества;
- разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организации, переданных государством в оплату уставного капитала Общества, 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, экспортноориентированных производств на основе государственно-частного партнерства.

**Органы управления Общества:**

- высший орган – Общее собрание акционеров;
- орган управления – Совет директоров;
- исполнительный орган – Правление, возглавляемое председателем Правления;
- орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества - Служба внутреннего аудита.

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

Общество не имеет дочерних предприятий и филиалов.

Первый руководитель: Спанов Ерлан Махматович (Приказ № 086-Л от 17.04.2024 г.).

Главный бухгалтер: Печенкина Надежда Анатольевна (Приказ № 119-л от 14.06.2019 г.).





## 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

### **Основа подготовки финансовой отчетности**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций, поправок и разъяснений к стандартам»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Общества. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 5.

### **Принцип непрерывности деятельности**

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Общество сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

### **Принцип начисления**

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

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

### **Отчет о соответствии**

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений, внесенных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241.

### **Признание элементов финансовой отчетности**

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

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

- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

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

### **Последовательность представления**

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Общество вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если



измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

#### **Функциональная валюта и валюта представления**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество ведет свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тыс.ах казахстанских тенге (тыс.тенге).

Функциональной валютой Общества является тенге.

#### **Курсы обмена валют**

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

### **3. Основные принципы учетной политики**

Следующие основные положения учетной политики Общества были применены при подготовке данной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

#### **Финансовые инструменты**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

#### **Финансовые активы**

##### **Первоначальное признание и оценка**

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера. Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

##### **Последующая оценка**

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### **Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)**

Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:





а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес - модели целью, которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество относит торговую дебиторскую задолженность.

#### **Прекращение признания**

Финансовый актив (или - где применимо - часть финансового актива или часть аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (то есть исключается из отчета Общества о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- или Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива
- или взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

(а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом. Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

#### **Обесценение финансовых активов**

На конец каждого отчетного периода Общество должно оценивать наличие объективного свидетельства обесценения финансового актива или группы финансовых активов. При наличии такого свидетельства Общество должно определить суммы убытка от обесценения.

Если имеется объективное свидетельство того, что был понесен убыток от обесценения займов и дебиторской задолженности или инвестиций, удерживаемых до погашения, которые учитываются по амортизированной стоимости, то сумма такого убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью соответствующего актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (исключая будущие кредитные убытки, которые не были понесены), дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке по этому финансовому активу (т. е. эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть уменьшена непосредственно или с использованием счета оценочного резерва. Сумма убытка должна быть признана в составе прибыли или убытка.

#### **Финансовые обязательства**

##### **Первоначальное признание и оценка**

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Общества как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.





### **Прекращение признания**

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на текущих и иных банковских счетах (приравненных к текущим) и депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные средства, ограниченные для использования Обществом в силу договорных или других юридических условий (счет является залоговым, либо на счет наложен арест налоговыми или другими государственными органами) остаются на счетах учета денежных средств, но отражаются в балансе отдельно, вместе с комментариями руководства.

### **Обесценение**

#### **Непроизводные финансовые активы**

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не относящийся к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменении которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Обществом на условиях, которые в ином случае Обществом даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника, ухудшение платежеспособности заемщиков, или изменение экономических условий, которые коррелируют с неисполнением обязательств (дефолтом).

### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами включают в себя задолженность контрагентов перед Обществом по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Расчеты с кредиторами включают в себя задолженность Общества перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Для целей составления отчетности Общество применяет следующую группировку расчетов с дебиторами и кредиторами:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками по основной деятельности;
- Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности;
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами;
- Расчеты со связанными сторонами.

Все перечисленные выше позиции являются краткосрочными, если платеж по ним должен быть осуществлен в течение одного года после даты составления отчетности, в противном случае они являются долгосрочными.

Амортизированная стоимость представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента. Разница между первоначальной суммой задолженности и ее дисконтированной стоимостью представляет собой сумму амортизации, подлежащей учету на соответствующих счетах. Указанная сумма амортизации подлежит списанию на счета учета финансовых доходов и расходов исходя из суммы задолженности, периода погашения и эффективной ставки процента ежегодно в течение всего периода погашения задолженности.

Денежные потоки, связанные с долгосрочной задолженностью, подлежат дисконтированию.

Денежные потоки, связанные с краткосрочной задолженностью, не дисконтируются.

Дебиторская задолженность должна отражать долги реальные к взысканию и, следовательно, не должна быть искажена суммами сомнительной задолженности.



Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими залогом, поручительством или банковской гарантией.

При этом оплатой следует признать любое погашение дебиторской задолженности, в том числе путем проведения взаимозачетов, выдачей векселя третьего лица, прощения долга и так далее.

При наличии сомнительной дебиторской задолженности Обществом создаются специфические резервы по сомнительным долгам.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующем законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда удовлетворении иска, либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом руководителя о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами.

### **Запасы**

Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной стоимости реализации.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов до места их настоящего нахождения и состояния.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины и прочие невозмещаемые налоги, расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением актива.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида Запасов.

В финансовой отчетности запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом созданных резервов под обесценение.

Каждый вид запаса имеет свою специфическую цену. Основной метод оценки запасов, применяемый Обществом - метод средневзвешенной стоимости.

При использовании метода средневзвешенной стоимости, стоимость каждого объекта определяется исходя из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение может рассчитываться периодически или по мере получения каждой дополнительной поставки, в зависимости от условий работы Общества.

### **Основные средства**

При признании в качестве актива объект ОС первоначально оценивается по себестоимости. В себестоимость объекта ОС включается:

- покупная цена актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;
- все прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Обществом избрана модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие затраты, связанные с объектом ОС и направленные на улучшение состояния объекта для продления срока полезной службы и/или повышения производственной мощности сверх нормативно установленной или сокращению производственных затрат, что приведет к увеличению будущих экономических выгод Общества, признаются капитальными вложениями и относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта ОС.

Затраты на ремонт и эксплуатацию объектов ОС, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта признаются как текущие расходы в момент их возникновения.

Начисление амортизации по всем объектам ОС в Обществе производится прямолинейным методом (равномерным) исходя из срока полезного использования. Сроком полезного использования является период, в течение которого Общество ожидает использовать объект ОС для извлечения экономических выгод.

Общество использует следующие сроки полезного использования для различных групп ОС:





Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания и сооружения	40 лет
Компьютерное оборудование	4 года
Транспортные средства	7 лет
Офисная мебель	10 лет
Прочие основные средства	10 лет

Каждая значительная часть объекта ОС должна амортизироваться отдельно.

Общество на каждую отчетную дату оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. В случае выявления любого такого признака Общество оценивает возмещаемую сумму (стоимость) актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, формальная оценка возмещаемой суммы актива не производится.

Только и исключительно в случаях, когда возмещаемая стоимость актива ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива снижается до уровня его возмещаемой суммы. Это сокращение представляет собой убыток от обесценения.

Финансовый результат от выбытия объектов ОС определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта. Результат от выбытия ОС признается в разделе прочие доходы отчета о прибылях и убытках.

#### **Инвестиционная недвижимость**

Объектами инвестиционной недвижимости признаются:

- земля, удерживаемая для получения выгод от прироста капитала в долгосрочной перспективе;
- земля, дальнейшее использование которой на данный момент не определено;
- здание, находящееся в собственности Общества и предоставленное в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды;
- здание, не занятое в настоящее время, но предназначенное для сдачи в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости производится по ее себестоимости. В первоначальную оценку включаются все затраты по сделке, включая цену приобретения и любые прямые затраты. В последующем инвестиционная недвижимость учитывается по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

#### **Нематериальные активы**

Общество выделяет следующие нематериальные активы: права и лицензии и прочие нематериальные активы, которые включают в себя программное обеспечение.

Нематериальный актив принимается к учету по фактической стоимости его приобретения, включая импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, связанные с его покупкой, а также любые другие затраты, напрямую связанные с подготовкой актива к его использованию по назначению.

Нематериальный актив, возникающий из разработок, подлежит признанию если Общество может продемонстрировать техническую осуществимость и свое намерение его создания и использования, вероятные экономические выгоды, доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Общество исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезной службы объектов и использует линейный метод для амортизации нематериальных активов. Общество использует сроки полезного использования для различных категорий нематериальных активов от 2 до 15 лет. Общество не переоценивает нематериальные активы, убыток от обесценения / восстановление убытка от обесценения отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовый результат от выбытия нематериального актива определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия нематериального актива и его балансовой стоимостью. Результат отражается в отчете о прибылях и убытках. Запрещается классифицировать указанную прибыль как выручку.

#### **Активы в форме права пользования**

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (то есть на дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права





пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

#### **Обязательства по аренде**

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

#### **Общество в качестве арендодателя**

Договоры аренды, по которым у Общества остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Прямые первоначальные расходы, 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. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

#### **Обесценение активов**

Активы в балансе не должны показываться по стоимости, превышающей сумму денежных потоков, которые ожидается получить от них в будущем.

По состоянию на каждую отчетную дату, Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. В случае выявления любого такого признака, Общество оценивает возмещаемую сумму (стоимость) актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, нет необходимости осуществлять формальную оценку возмещаемой суммы актива.

Только и исключительно в случаях, когда возмещаемая стоимость актива ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость такого актива должна быть снижена до уровня его возмещаемой суммы. Это сокращение представляет собой убыток от обесценения. Убыток от обесценения признается как расход в отчете о прибылях и убытках в текущем отчетном периоде.

Если существуют признаки того, что убыток от обесценения актива, признанный для актива в предшествующие годы должен восстанавливаться, то необходимо привести чистую балансовую стоимость этого актива в соответствие с его новой возмещаемой стоимостью. При этом балансовая стоимость такого актива после восстановления не должна превышать балансовую стоимость, сложившуюся до признания убытка от обесценения. Сумма восстановления признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.

#### **Расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов состоят из расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (страхование, прочие расходы будущих периодов). Списание этих расходов на затраты производится равномерно в течение года.

#### **Займы**

Долгосрочные займы подлежат учету на каждую отчетную дату по амортизированной стоимости, которая представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств,





дисконтированных с использованием эффективной ставки процента. Разница между первоначальной суммой задолженности и ее дисконтированной стоимостью представляет собой сумму амортизации. Указанная сумма амортизации подлежит списанию на счета учета финансовых доходов и расходов исходя из суммы задолженности, периода погашения и эффективной ставки процента ежегодно в течение всего периода погашения задолженности.

Краткосрочные займы подлежат учету, исходя из фактически полученных средств.

Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, которые капитализируются путем включения в стоимость этого актива.

#### **Отложенные налоги на прибыль**

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо суждение руководства.

#### **Резервы**

Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Общество ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что вероятность получения такого возмещения велика.

#### **Акционерный капитал**

Собственный капитал Общества включает: уставный капитал, выкупленные собственные долевые инструменты, резервы, нераспределенный доход (непокрытый убыток).

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости акций (простых или привилегированных) или долей участия за вычетом задолженности учредителей по взносам в УК и номинальной стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров.

Дополнительный доход, полученный в результате превышения стоимости размещения акций над их номинальной стоимостью, отражается как эмиссионный доход.

#### **Вознаграждения сотрудникам**

Общество осуществляет удержания из заработной платы наемных работников, по ставке установленной законодательством Республики Казахстан, от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления. Перечисления производятся от имени сотрудников в пенсионные фонды.

К краткосрочным (текущим) вознаграждениям (кроме выходных пособий и компенсационных выплат долевыми инструментами) относятся те из них, которые должны быть оплачены в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники Общества выполнили соответствующую работу. Текущие вознаграждения выплачиваются в виде заработной платы, отчислений на социальное обеспечение, ежегодного оплачиваемого отпуска, оплачиваемого отпуска по болезни и премий.

#### **Налогообложение**

Налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика перед государством, возникшее в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с





налоговым законодательством РК. Расчеты предприятия с бюджетом учитываются на счетах «Расчеты с бюджетом».

Основным объектом налогообложения корпоративным подоходным налогом, является налогооблагаемый доход, величина которого определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетом. Необходимость в учете отсроченного подоходного налога и связанных с ним расчетов возникает в связи с возникновением разрыва между данными бухгалтерского и налогового учета при определении налогооблагаемого дохода.

Отражение в финансовой отчетности находит временные разницы, которые возникают в одном отчетном периоде, аннулируются в другом отчетном периоде. Учет ведется на счете «Отсроченный подоходный налог».

Налог на добавленную стоимость (далее НДС) представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ и услуг). Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммой НДС, начисленного по облагаемым оборотам и суммой налога, относимого в зачет, по которым налогоплательщик ведет раздельный учет. Налог на землю, имущество налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно, исходя из объемов налогообложения в зависимости от их целевого назначения, применения, налоговой ставки и применяемых коэффициентов в соответствии с Налоговым законодательством РК. Учет других видов налогов ведется в соответствии с налоговым законодательством РК.

#### **Признание выручки**

Выручка Общества оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

Справедливая стоимость - это сумма средств, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

При поступлении активов в денежной форме, на основе договора, справедливой признается выручка, указанная в договоре, заключенном между Обществом и клиентом.

Когда договор фактически представляет собой финансовую операцию, справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием всех будущих поступлений с помощью условной процентной ставки.

Разность между справедливой стоимостью и номинальной суммой встречного удовлетворения признается как процентный доход.

Выручка от продажи товаров признается, когда общество перевело на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары.

Выручка от предоставления услуг признается на стадии завершенности сделки на отчетную дату.

#### **Доход**

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

#### **Прочие доходы**

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

#### **Расходы**

**Расход** - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.





### **Взаимозачет**

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

### **Финансовые доходы и расходы**

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

### **Обязательства по дивидендам**

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

## **4. Применение новых или неизменных стандартов и интерпретаций**

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Общество не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Общества предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Общества.

### **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

### **«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8**

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

### **«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО**

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной





политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

*«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12*

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

В настоящее время Общество оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике Общества.

#### **5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения**

Подготовка финансовой отчетности Обществом требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах.

Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

#### **Суждения**

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

#### **Индикаторы обесценения**

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Общества.

#### **Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости**

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.





Оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

#### **Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности**

Общество проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Общество, исходя из имеющегося опыта, использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Общество аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств по активам.

#### **Остаточный срок полезного использования основных средств**

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Общества.

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год: в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии в МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

#### **Налоги**

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия операций Общества, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Поскольку Общество оценивает возникновение судебных разбирательств, в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

#### **6. Денежные средства и их эквиваленты**

В целях отражения денежных потоков денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих и депозитных счетах.

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства в кассе	896	459
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	11 576 738	2 464 900
Денежные средства на депозитных счетах	2 992 286	2 229 639
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(76 489)	(116 002)
<b>Итого</b>	<b>14 493 431</b>	<b>4 578 996</b>

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





## 7. Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Займы выданные	2 272 367	1 938 146
<b>Итого</b>	<b>2 272 367</b>	<b>1 938 146</b>

Займы выданные представлены в разрезе следующих программ:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
<b>Займы выданные, в том числе:</b>		
Займы физическим лицам в рамках программы «7-20-25»	2 455	1 763
Займы в рамках государственной программы «Карта индустриализации Казахстана на 2010-2014 годы»	393 846	1 203 233
Займы по прочим региональным инвестиционным программам	1 876 066	733 150
<b>Итого</b>	<b>2 272 367</b>	<b>1 938 146</b>

## Структура займов:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Номинальная стоимость займов выданных	2 313 057	1 960 638
Неамортизированный дисконт	(40 690)	(22 492)
<b>Итого</b>	<b>2 272 367</b>	<b>1 938 146</b>

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 2020 года по данной программе наиболее значимыми являются займы, предоставленные следующим компаниям:





АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

- АО «Агромашхолдинг» в 2011 году был предоставлен целевой заем в рамках реализации инвестиционного проекта «Производство автомобилей в городе Костанай» на реконструкцию инструментально-штампового цеха в года Костанай под технологический блок по сборке автомобилей «SKD» на базе АО «Агромашхолдинг» в сумме 1 949 771 тысяча тенге под 2,5 % годовых. Общество признало заем по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 7,3%. В 2019 году Общество подписало дополнительное соглашение о продлении срока займа с ноября 2021 года до декабря 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года номинальная сумма задолженности составляет 485 620 тысяч тенге.

- 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 2023 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.

**8. Прочие краткосрочные финансовые активы**

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Депозиты	17 300	26 000
Начисленные вознаграждение по кредитам	49 074	117 524
<b>Итого</b>	<b>66 374</b>	<b>143 524</b>

**Движение по депозитам:**

Банк, валюта	Срок действия	Ставка вознаграждения	тыс.тенге			
			31.12.2022 г.	Вложение	Изъятие	31.12.2023 г.
АО "Евразийский Банк" в тенге	12 мес	13,6%	5 000		(5 000)	-
АО "ForteBank" в тенге	12 мес	10,5%	5000		(5 000)	-
АО "Банк Центр Кредит" в тенге	12 мес	10,25%	5 000		(5 000)	-
АО "Банк Центр Кредит" в тенге	12 мес	15,0 %	5 000		(5 000)	-
АО "Bereke Bank" в тенге	12 мес	8,0 %	1 000		(1000)	-
АО Евразийский Банк" в тенге	12 мес	14,15%		5 000		
АО Евразийский Банк" в тенге	6 мес	15,6 %		5 000		
АО "ForteBank" в тенге	12 мес	13,75%		100		
АО "Банк Центр Кредит" в тенге	12 мес	15,0%		100		
АО "Банк Центр Кредит" в тенге	12 мес	16,0%		100		
АО "Bereke Bank" в тенге	12 мес	15,20%		1 000		
АО "Bereke Bank" в тенге	12 мес	14,10 %		1 000		





## 9. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование статьи	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность резидентов, в том числе:	195 833	190 520
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	24 597	28 363
Торговая дебиторская задолженность (юридические и физические лица)	175 607	169 307
Краткосрочный дисконт по торговой дебиторской задолженности	(4 371)	(7 150)
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность нерезидентов	777 556	791 395
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность покупателей (наримановский рынок)	85	860
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность покупателей (оптовый рынок)	3 315	1 892
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	442 259	351 347
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	933 891	252 186
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(927 559)	(885 621)
<b>Итого</b>	<b>1 425 380</b>	<b>702 579</b>

## Краткосрочная торговая дебиторская задолженность покупателей (нерезидентов):

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	
KAZCO BETEILIGUNGS GmbH (договор купли-продажи доли участия в ТОО "Ломоносовское" от 06.10.2014 г.)	777 556	
<b>Итого</b>	<b>777 556</b>	

## Краткосрочная торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды состоит из следующих дебиторов:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	
ИП Брунер Александр Владимирович	60 608	
Производственный кооператив "Альтаир"	30 304	
Саликов Еркин Ержанович	120 000	
ТОО "Жарык-Жол-1"	30 304	
ТОО "Компания STA"	60 607	
ТОО "Туристтранссервис"	127 236	
ТОО "Умут"	13 200	
<b>Итого</b>	<b>442 259</b>	

## Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	
Задолженность по претензиям	836 160	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (ЖКХ)	11 305	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (пени)	6 607	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (договора гарантии СХТП)	42 180	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	37 639	
<b>Итого</b>	<b>933 891</b>	

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





Структура торговой дебиторской задолженности, отраженной по амортизированной стоимости представлена следующим образом:

по состоянию на 31.12.2023 г.

тыс.тенге			
Наименование	Номинальная стоимость	Неамортизированный дисконт	Чистая стоимость
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	24 597	(4 371)	20 226
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	442 259		442 259
Торговая дебиторская задолженность (нерезиденты)	777 556		777 556
<b>Итого</b>	<b>1 244 412</b>	<b>(4 372)</b>	<b>1 240 041</b>

по состоянию на 31.12.2022 г.

тыс.тенге			
Наименование	Номинальная стоимость	Неамортизированный дисконт	Чистая стоимость
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	35 514	(7 151)	28 363
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	351 347		351 347
Торговая дебиторская задолженность (нерезиденты)	791 395		791 395
<b>Итого</b>	<b>1 178 256</b>	<b>(7 151)</b>	<b>1 171 105</b>

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Остаток на начало периода	(885 621)	(983 088)
Списано за счет резерва		217 324
Возмещено	19 516	-
Начислено резерва	(61 454)	(314 792)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>(927 559)</b>	<b>(885 621)</b>

10. Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	22 731	61 588
<b>Итого</b>	<b>22 731</b>	<b>61 588</b>

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде состоит из следующих дебиторов:

тыс. тенге	
Наименование	31.12.2023 г.
ТОО "2Х2"	936
ТОО "АБЗ плюс"	1 416
ТОО "Арқалық сүт"	3 891
ТОО "Картонно-Бумажный Комбинат-2015"	12 934
ТОО "Таза жол АТ"	3 553
<b>Итого</b>	<b>22 731</b>





## 11. Текущий подоходный налог

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Корпоративный подоходный налог	108 311	135 447
<b>Итого</b>	<b>108 311</b>	<b>135 447</b>

## 12. Запасы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Прочие материалы	9 882	12 855
Товары, предназначенные для продажи	13 889	46 115
Товары Стабилизационного фонда	430 325	507 239
Прочие товары	1 129	30 620
<b>Итого</b>	<b>455 225</b>	<b>596 829</b>

Согласно Учетной Политике Общества инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации ТМЗ является обеспечение сохранности имущества Общества. Общество не создавало резервов под обесценение запасов.

На основании приказа № 113-П от 01.11.2023 г. была проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.11.2023 г.

Аудиту были представлены инвентаризационные описи. По результатам проведенной инвентаризации ТМЗ недостачи и излишки не обнаружены.

## 13. Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы выданные	1 599 554	891 271
Расходы будущих периодов	555	302
Текущие налоговые активы	46 327	35 458
<b>Итого</b>	<b>1 646 436</b>	<b>927 031</b>

## Краткосрочные авансы выданные:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.
АО "Информационно-учетный центр"	24
АО "Центр электронных финансов"	12 899
Дивизион по корпоративному бизнесу-филиал АО "Казахтелеком"	5
КХ "Бекиров С.А."	193 283
КХ "Садовод"	86 752
КХ "Тэрра"	67 758
НАО Государственная корпорация Правительство для граждан"	446
ТОО "Poultry-Agro"	176 755
ТОО "Жас-Канат 2006"	200 000
ТОО "Компания"Агромельпром"	698 750
ТОО "Корона TRADE"	38 605
ТОО "Най-Мир"	120 469
ТОО "Өнеге-Дос"	3 808
<b>Итого</b>	<b>1 599 554</b>

## Расходы будущих периодов:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Страхование ОГПО владельцев транспортных средств	123	98
Обязательное страхование работников	40	9
РБП на программное антивирусное обеспечение	392	195
<b>Итого</b>	<b>555</b>	<b>302</b>



## Текущие налоговые активы:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Налог на добавленную стоимость	42 079	34 345
Налог на транспортные средства	220	55
Налог на имущество	3 522	615
Индивидуальный подоходный налог	125	41
Взносы на обязательное социальное медицинское страхование	1	-
Социальный налог	219	173
Земельный налог	7	4
Плата за загрязнение окружающей среды	25	18
Плата за пользование земельными участками	129	207
<b>Итого</b>	<b>46 327</b>	<b>35 458</b>

## 14. Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочные предоставленные займы	826 508	1 206 481
Долгосрочный дисконт по займам	(74 329)	(51 796)
<b>Итого</b>	<b>752 179</b>	<b>1 154 685</b>

Займы выданные представлены в разрезе следующих программ:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
<b>Займы выданные, в том числе:</b>	<b>752 179</b>	<b>1 154 685</b>
Займы физическим лицам в рамках программы «7-20-25»	9 973	11 656
Займы в рамках государственной программы «Карта индустриализации Казахстана на 2010-2014 годы»	186 990	550 220
Займы по прочим региональным инвестиционным программам	555 216	592 809

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

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Облигации АО "Цесна Капитал" (договор на брокерское обслуживание № 870 от 22.01.2019 г.)	462 586	462 586
Дисконт долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	(240 084)	(255 523)
<b>Итого</b>	<b>222 502</b>	<b>207 063</b>

## 16. Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Прочие долгосрочные финансовые активы	53 383 312	23 383 310
Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	2 424 359	2 942 197
<b>Итого</b>	<b>55 807 671</b>	<b>26 325 507</b>

Прочие долгосрочные финансовые активы:

Наименование	Доля участия, %	тыс.тенге		
		31.12.2023 г.	Доля участия, %	31.12.2022 г.
ТОО "Алешинское"	15%	388 274	15%	388 274
ТОО "Джаркульское"	15%	36 108	15%	36 108
ТОО "Елтай-4"	19%	10 013	19%	10 013
ТОО "Костанайский Тракторный Завод"	10%	548 650	10%	548 650
ТОО "Надеждинское"	15%	12 771	15%	12 771



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

Наименование	Доля участия, %	31.12.2023 г.	Доля участия, %	31.12.2022 г.
ТОО "Тобол-Тагам "	19%	180 016	19%	180 016
АО "Агромашхолдинг KZ"	7%	3 608 901	7%	3 608 901
ТОО "KamLitKZ"	5%	32 181 323	5%	17 181 321
ТОО "Poultry-Agro"	24,5%	800 000	24,5%	800 000
ТОО "Аркалык Айдар "	25%	416 700	25%	416 700
ТОО "Умут"	25 %	200 000	25 %	200 000
ТОО "Torgay Invest Group"	10 %	556	10 %	556
ТОО "KIA Qazagstan"	10 %	15 000 000		-
<b>Итого</b>		<b>53 383 312</b>		<b>23 383 310</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
АО "Агромашхолдинг KZ"	-	102 267
ИП Брунер Александр Владимирович	227 279	287 886
Лаврентьев Андрей Сергеевич	108 267	-
Маишев Кайрат Алембаевич	800 000	800 000
Производственный кооператив "Альтаир"	113 639	143 943
Саликов Еркин Ержанович	80 000	200 000
ТОО "Poultry-Agro"	32 000	32 000
ТОО "Жарык-Жол-1"	113 639	143 943
ТОО "Компания STA"	227 278	287 886
ТОО "Торгай Ет"	262 900	350 500
ТОО "Туристтранссервис"	454 557	575 772
ТОО "Умут"	4 800	18 000
<b>Итого</b>	<b>2 424 359</b>	<b>2 942 197</b>

К инвестициям, учитываемым по первоначальной стоимости, относятся некотируемые долевые ценные бумаги в компании, где Общество не имеет контроля или существенного влияния.

17. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	83 370	129 142
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	89 669	141 768
Долгосрочный дисконт по долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(6 298)	(12 626)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	5 866 053	52 976
<b>Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>5 949 424</b>	<b>182 118</b>

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков состоит из следующих дебиторов:

Наименование	31.12.2023 г.
Физические лица (договора купли-продажи квартир с рассрочкой платежа и аренды с выкупом)	35 633
ТОО "Картонно-Бумажный Комбинат-2015"	38 631
ТОО "Актас"	15 405
<b>Итого</b>	<b>89 669</b>





## 18. Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	8 520	9 596
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность по аренде</b>	<b>8 520</b>	<b>9 596</b>

## 19. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество учитывается по себестоимости и представлено земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения, административными зданиями, меблированными офисными помещениями, сдаваемыми в аренду. Справедливая стоимость инвестиционного имущества приближена к балансовой стоимости, что подтверждается результатами оценок, проводимых независимыми оценщиками.

Инвестиционное имущество включает:

Наименование	тыс. тенге			
	Земля	Здания и сооружения	Другие активы	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>				
на 31.12. 2022 г.	31 835	1 585 101	32 632	1 649 568
за 2023 год, в том числе:				
Поступило	-	645 708	162	645 870
Выбытие	-		(3 384)	(3 384)
на 31.12. 2023 г.	31 835	2 230 809	29 410	2 292 054
<b>Амортизация</b>				
на 31 декабря 2022 г.		95 522	20 468	115 990
Амортизационные отчисления за 2023 год	-	23 277	3 324	26 601
Выбытие за 2023 год	-		(197)	(197)
на 31 декабря 2023 г.	-	118 799	23 595	142 394
<b>Балансовая стоимость на 31.12. 2022 г.</b>	<b>31 835</b>	<b>1 486 642</b>	<b>15 101</b>	<b>1 533 578</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.</b>	<b>31 835</b>	<b>2 112 010</b>	<b>5 815</b>	<b>2 149 660</b>

## 20. Основные средства

Наименование	тыс. тенге						Итого
	Здания и сооружения	Компьютерное оборудование	Транспортные средства	Офисная мебель	Прочие основные средства	Благоустройство арендованной недвижимости	
<b>Первоначальная стоимость</b>							
на 31.12. 2022 г.	-	17 007	271 785	13 830	23 864	53 990	380 476
за 2023 год, в том числе:							
Поступление	107 143	9 307		571	2 608		119 629
Выбытие			(39 500)	(116)	(4 608)		(44 224)
на 31.12.2023 г.	107 143	26 314	232 285	14 285	22 135	53 990	456 152
<b>Амортизация</b>							
на 31.12.2022 г.	-	13 862	43 161	11 343	17 120	53 237	138 723
амортизация за 2023 г.	1 200	1 632	25 533	938	1 676	753	31 732
Списание амортизации по выбывшим ОС			(4 938)	(69)	(4 316)		(9 323)
на 31.12.2023 г.	1 200	15 494	63 756	12 212	14 480	53 990	161 132
<b>Балансовая</b>		<b>3 145</b>	<b>228 624</b>			<b>753</b>	<b>241 753</b>



стоимость на 31.12.2022 года	-				2 487		
Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	105 943	10 820	168 529	2 073	7 655	-	295 020

## 21. Актив в форме права пользования

У Общества имеются договора по финансовой аренде техники, договора аренды на земли находящиеся под зданиями и долгосрочные договора аренды на земли сельскохозяйственного назначения, которые используются в деятельности. По договорам срок аренды техники и земли составляет от 3 до 25 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Ниже представлена таблица признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

Наименование	Право пользования земля	Право пользование техника (лизинг)	Всего
тыс. тенге			
<b>Первоначальная стоимость</b>			
на 31.12.2022 г.	563 372	1 995 000	2 558 372
за 2023 год, в том числе:			
Поступление	278 228	-	278 228
Выбытие	(13 898)		(13 898)
Корректировка	(236 426)	-	(236 426)
на 31.12.2023 г.	591 276	1 995 000	2 586 276
<b>Амортизация</b>			
на 31.12.2022 г.	71 483	324 188	395 671
Амортизация за 2023 г.	152 396	-	152 396
Выбыло			
Корректировка	(111 820)	-	(111 820)
на 31.12.2023 г.	112 059	324 188	436 247
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	491 889	1 670 812	2 162 701
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	479 217	1 670 812	2 150 029

## 22. Разведочные и оценочные активы

	Географическая информация	Подготовительные и проектные работы	Подписной бонус	Итого
тыс. тенге				
<b>Стоимость:</b>				
на 1 января 2022 года	414	-	2 000	2 414
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
на 31 декабря 2022 года	414	-	2 000	2 414
на 31 декабря 2023 года	414	-	2 000	2 414
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	414	-	2 000	2 414
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	414	-	2 000	2 414

Разведочные и оценочные активы представлены контрактами на недропользование, переданные государством Обществу и предназначенные для передачи в качестве вклада в уставные капиталы совместных предприятий.





## 23. Нематериальные активы

Наименование	Право землепользования	Программное обеспечение	тыс. тенге
			Всего
Первоначальная стоимость			
на 31.12.2022 г.	15 012	984	15 996
за 2023 год, в том числе:			
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
на 31.12.2023 г.	15 012	984	15 996
Амортизация			
на 31.12.2022 г.	4 297	264	4 561
Амортизация за 2023 год	1 180	98	1 278
на 31.12.2023 г.	5 477	362	5 839
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	10 715	720	11 435
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	9 535	622	10 157

## 24. Отложенные налоговые активы

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отложенные налоговые активы	236 813	236 813
Итого	236 813	236 813

## 25. Прочие долгосрочные активы

Наименование статьи	% завершения	тыс. тенге	
		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Незавершенное строительство в том числе:			
Агропромышленный парк в г.Костанай	2,55	136 192	136 192
Школа бокса в микрорайоне Аэропорт г.Костанай	4,72	17 119	17 119
Дворец бракосочетания в г. Костанай		-	178 503
Парковка воз/терр АБК (с озеленением)		-	7 423
Итого		153 311	339 237

## 26. Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Наименование статьи	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		
АО "Фонд развития промышленности"	252 000	252 000
Итого	252 000	252 000

## 27. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные вознаграждения к выплате, в том числе:		
АО "Фонд развития промышленности"	2 560	3 099
Итого	2 560	3 099

## 28. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование статьи	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	2 894	934
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	408	88
Итого	3 302	1 022





Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам состоит из следующих кредиторов:

Наименование	тыс. тенге	
	2023 г.	
АО "Казахтелеком"	278	
АО "КазТрансГаз Аймак"	168	
АО "Национальная компания "КазАвтоЖол"	1	
ГКП "Костанай-Су" Акимата г. Костаная	35	
ГКП "Костанайская теплоэнергетическая компания" акимата г. Костаная	75	
ИП "ABD Trade"	26	
ТОО "Давион"	1	
ТОО "Компания "Агромельпром"	2 310	
<b>Итого</b>	<b>2 894</b>	

#### 29. Краткосрочные оценочные обязательства

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Гарантийное обеспечение поставщиками по договорам поставки (подряда)	226	423
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	15 357	-
<b>Итого</b>	<b>15 583</b>	<b>423</b>

Движение резерва по неиспользованным отпускам сотрудников:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сальдо на начало года	13 105	9 246
Использование резерва	-	(14 814)
Начислено резерва	2 252	18 673
<b>Сальдо на конец года</b>	<b>15 357</b>	<b>13 105</b>

Признанный на 31 декабря 2023 г. в отчетности резерв на 15 357 тысяч тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

#### 30. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Обязательства по подоходному налогу	-	10 915
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>10 915</b>

#### 31. Вознаграждения работникам

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	-	13 105

#### 32. Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями

Наименование статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг, в том числе:		
Краткосрочные авансы, полученные СПК	11 213	16 356
Краткосрочные авансы (Наримановский рынок)	8 599	6 494
Краткосрочные авансы (Оптовый рынок)	12 795	11 746
<b>Итого</b>	<b>32 607</b>	<b>34 596</b>





## 33. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Обязательства по налогам, в том числе:		
<i>Налог на добавленную стоимость</i>	-	269
<i>Вознаграждение по бюджетному кредиту, выданного из местного бюджета по прогр. "Ауыл Аманаты"</i>	189	-
<b>Итого</b>	<b>189</b>	<b>269</b>

## 34. Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочные финансовые обязательства, в том числе:		
АО "Агромашхолдинг KZ"	-	102 267
ИП Брунер Александр Владимирович	399 000	399 000
Лаврентьев Андрей Сергеевич	108 267	0
Производственный кооператив "Альтаир"	199 500	199 500
ТОО "Жарык-Жол-1"	199 500	199 500
ТОО "Компания STA"	399 000	399 000
ТОО "Туристтранссервис"	798 000	798 000
ТОО "Poultry-Agro"	32 000	32 000
Саликов Еркин Ержанович	200 000	200 000
Маишев Кайрат Алембаевич	800 000	800 000
ТОО "Торгай Ет"	350 500	350 500
ТОО "Умут"	18 000	20 000
<b>Итого</b>	<b>3 503 767</b>	<b>3 499 767</b>

## 35. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.
Долгосрочные финансовые обязательства (программа «Ауыл Аманаты»), в том числе:	16 600 000
<i>ГУ "Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Костанайской области"</i>	16 600 000
<b>Итого</b>	<b>16 600 000</b>

а) АО «СПК «Тобол» (далее - «Поверенный») заключило договор поручения № 1 от 27.04.2023 г. с ГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Костанайской области» (далее - «Доверитель») на сумму 1 200 000 тыс. тенге. Согласно договору поручения «Поверенный» обязуется совершать от имени и за счет «Доверителя» действия по предоставлению, использованию, обслуживанию и возврату средств республиканского бюджетного кредита, предоставляемого «Доверителем» конечным заемщикам по бюджетной программе «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения».

б) АО «СПК «Тобол» (далее - «Поверенный») заключило договор поручения № 3 от 22.08.2023 г. с ГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Костанайской области» (далее - «Доверитель») на сумму 400 000 тыс. тенге. Согласно договору поручения «Поверенный» обязуется совершать от имени и за счет «Доверителя» действия по предоставлению, использованию, обслуживанию и возврату средств республиканского бюджетного кредита, предоставляемого «Доверителем» конечным заемщикам по бюджетной программе «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения».

в) АО «СПК «Тобол» (далее - «Поверенный») заключило договор поручения № 4 от 23.10.2023 г. с ГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Костанайской области» (далее - «Доверитель») на сумму 15 000 000 тыс. тенге. Согласно договору поручения «Поверенный» обязуется совершать от имени и за счет «Доверителя» действия по



предоставлению, использованию, обслуживанию и возврату средств республиканского бюджетного кредита, предоставляемого «Доверителем» конечным заемщикам по бюджетной программе «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе».

### 36. Долгосрочная задолженность по аренде

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочная задолженность по право пользования	499 806	491 884
ГУ "Отдел земельных отношений акимата г. Костанай"	499 806	491 884
Долгосрочные финансовые обязательства	788 812	1 069 273
АО "Фонд развития промышленности"	945 000	1 197 000
Амортизация дисконта	(156 187)	(127 727)
<b>Итого</b>	<b>1 288 619</b>	<b>1 561 157</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные финансовые обязательства представляют собой долгосрочные займы по кредитным договорам между местным исполнительным органом, в лице ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области» и АО «СПК «Тобол», на получение из кредитных средств по бюджетной программе 035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров» в сумме 4 341 852 тыс. тенге сроком на 3 (Три) года по ставке вознаграждения 0% (Ноль) годовых на оказание услуги по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров согласно условиям, требованиям и по ценам, указанным местным исполнительным органом. Сумма займа отражена по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования – 12,3%.

### 37. Прочие долгосрочные обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Авансы, полученные под реализацию инвестиций, в том числе:	286 269	286 269
АО "ERG Exploration"	286 269	286 269
Финансирование социальных проектов, в том числе:	4 341 852	4 593 759
ГУ "Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Костанайской области"	4 341 852	4 593 759
Амортизация дисконта	(431 918)	(534 186)
<b>Итого</b>	<b>4 196 203</b>	<b>4 345 842</b>

Прочие долгосрочные обязательства включает в себя долгосрочные авансы полученные и финансирование социальных проектов (удешевление продовольственных товаров).

Долгосрочные авансы получены от партнеров-соучредителей в компаниях-недропользователях согласно учредительным договорам. В счет полученных авансов от компаний партнеров Общество производило оплату налоговых платежей, расходов по независимой оценке, прав недропользования, по подготовке рабочей программы, проектных работ и прочих затрат до момента регистрации совместного предприятия. В случае выхода Общества из проекта партнеру предлагается выкупить долю участия в уставном капитале совместного предприятия за вычетом ранее уплаченных авансовых платежей.

### 38. Капитал

#### Уставный капитал

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Уставный (акционерный) капитал	62 031 397	31 632 213
<b>Итого</b>	<b>62 031 397</b>	<b>31 632 213</b>

Уставный капитал Общества за 2023 год увеличился на 30 399 184 тысяч тенге и по состоянию на 31.12.2023 года составил 62 031 397 тысяч тенге.





Расшифровка постановлений акимата Костанайской области по увеличению уставного капитала Общества в 2023 году:

Номер и дата постановления	Наименование объекта	тыс. тенге
		Сумма
Постановление акимата Костанайской области № 94 от 02.03.2023 г.	Денежные средства	10 000 000
Постановление акимата Костанайской области № 217 от 29.05.2023 г.	Денежные средства	20 000 000
Постановление акимата Костанайской области № 512 от 21.11.2022 г.	Имущество	399 184
<b>Итого:</b>		<b>30 399 184</b>

Количество объявленных акций Общества составляет 45 258 300 штук простых акций (ISIN KZ1C00010446, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № 0601981 от 31.12.2010 г.). Общество не выпускало привилегированные акции.

На основании Справки о держателях ценных бумаг АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» от 25.01.2024 года № 18654971 по состоянию на 31.12.2023 года:

Вид, ISIN ценных бумаг/IDR прав требования, наименование паевого инвестиционного фонда	Акции простые KZ1C00010446
Количество объявленных ценных бумаг	45 258 300
Количество размещенных ценных бумаг	34 813 486
Количество выкупленных эмитентом ценных бумаг	0
Количество ценных бумаг, не востребованных держателем	0
Статус ценных бумаг	в обращении
ГУ «Управление финансов Костанайской области» • Свидетельство государственной регистрации за № 64-1937-01-ГУ от 24.04.2008 года. Зарегистрировано 34 813 486 простых акций Общества.	Акции простые KZ1C00010446 34 813 486 акций (100%)

#### Прибыль на акцию

Наименование	тыс. тенге 31.12.2023 г.
Чистая прибыль	229 595
Количество акций (шт.)	34 813 486
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	6,59

#### 39. Компоненты прочего совокупного дохода

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Резерв на переоценку основных средств	16 768	16 768
<b>Итого</b>	<b>16 768</b>	<b>16 768</b>

#### 40. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало года	119 864	(70 675)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	229 595	190 539
Корректировка резерва переоценки ОС	81	-
Выплата дивидендов за 2022 год	(9527)	-
Благотворительная помощь	(55 053)	-
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец года</b>	<b>284 960</b>	<b>119 864</b>





АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

В соответствии с постановлением акимата Костанайской области № 224 от 30.05.2023 года АО «СПК «Тобол» произвело выплату дивидендов в размере 9 527 тыс. тенге, оказало благотворительную помощь на сумму 55 053 тыс. тенге.

41. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

тыс. тенге

Наименование	31.12. 2023 г.	31.12. 2022 г.
Доходы от реализации продукции стабилизационного фонда	759 622	1 447 333
Доходы от реализации государственных программ	24 747	-
Доходы при выбытии товаров и материалов	12 306	-
Доходы от проведения экономической экспертизы и консультативного сопровождения	26 117	23 859
<b>Итого</b>	<b>822 792</b>	<b>1 471 192</b>

42. Себестоимость реализованных товаров и услуг

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Себестоимость продукции стабилизационного фонда	883 299	1 605 085
Аренда склада	14 780	
Аренда мобильного сооружения	118	
Услуги по ГПХ	2 350	
Расходы при выбытии товаров	12 230	
<b>Итого</b>	<b>912 777</b>	<b>1 605 085</b>

43. Расходы по реализации

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	44 593	39 367
<b>Итого</b>	<b>44 593</b>	<b>39 367</b>

44. Административные расходы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Заработная плата	481 840	427 787
Расходы на содержание совета директоров	3 484	3 600
Аудиторские и консультационные услуги	990	1 450
Социальный налог и социальные отчисления	40 837	43 745
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	2 252	1 298
Налоги и другие обязательные платежи	30 022	21 117
Услуги ГПХ	25 539	16 086
Услуги связи	1 942	1 892
Услуги и комиссии банка	176	203
Материалы	6 927	8 017
Обслуживание и ремонт основных средств	2 275	1 570
Амортизация	32 210	336 974
Коммунальные расходы	427	2 705
Услуги оценщиков	122	1 553
Страхование	404	291
Повышение квалификации работников	1 340	862
Налог на добавленную стоимость, не принятый к зачету	26 059	0
Командировочные расходы	6 038	5 726
Прочие	22 838	24 523
<b>Итого</b>	<b>685 822</b>	<b>899 399</b>

45. Финансовые доходы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доход от финансовой аренды	105 034	1 277





АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

Доход по вознаграждениям по выданным займам	53 135	130 440
Доходы по вознаграждениям	323 512	270 425
Амортизация дисконта по выданным займам и продажам в рассрочку платежа	534 725	791 382
Доходы по дивидендам	-	4 300
<b>Итого</b>	<b>1 016 405</b>	<b>1 197 824</b>

46. Финансовые расходы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	92 806	108 841
Расходы от обесценения финансовых инструментов	-	8 080
Прочие расходы на финансирование	368 242	399 976
<b>Итого</b>	<b>461 048</b>	<b>516 897</b>

47. Прочие доходы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доход от выбытия активов	35 741	170 220
Доходы от курсовой разницы	70 442	163 086
Доходы от операционной аренды	239 338	6 284
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	-	157 684
Доходы от реализации СХТП гарантий	535 865	371 343
Прочие	369 148	646 358
<b>Итого</b>	<b>1 250 534</b>	<b>1 514 975</b>

48. Прочие расходы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы по операционной аренде	226 679	154 163
Расходы по курсовой разнице	84 280	110 092
Расходы по выбытию активов	40 073	181 798
Расходы по обесценению нефинансовых активов	131	83
Расходы от обесценения дебиторской задолженности	76 715	176 219
Расходы от обесценения финансовых инструментов	70	-
Прочие расходы	235 244	266 554
<b>Итого</b>	<b>663 191</b>	<b>888 909</b>

Списание товаров Стабфонда производится «Рабочей комиссией по списанию продукции Регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров» на основании актов осмотра и актов списания запасов.

49. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Текущий подоходный налог	92 705	94 435
Отложенные налоговые обязательства	-	(27 842)
<b>Итого</b>	<b>92 705</b>	<b>66 593</b>

Общество облагается корпоративным подоходным налогом по общеустановленному режиму налогообложения – 20 %.

50. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают единственного акционера – Акимат Костанайской области, а именно ГУ «Управление финансов акимата





Костанайской области», компании, находящиеся под общим контролем, прочие связанные стороны, ключевой управленческий персонал Общества. Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, согласованных между сторонами, которые могут отличаться от сделок, заключенных с несвязанными сторонами.

**Основные операции с связанными сторонами за 2023 г. :**

Наименование	Характер операции	тыс.тенге	
		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ГУ «Аппарат акима города Костаная»	Доходы от операционной аренды инвестиционной недвижимости	-	1 756
ГУ "Аппарат акима Алтынсаринского района"	Доходы от операционной аренды инвестиционной недвижимости	2 166	2 022
ГУ "Аппарат акима Джангельдинского района"	Доходы от операционной аренды инвестиционной недвижимости	2 166	2 022
ГУ "Аппарат акима Карабалыкского района"	Доходы от операционной аренды инвестиционной недвижимости	1 805	2 022
ГУ "Аппарат акима Федоровского района"	Доходы от операционной аренды инвестиционной недвижимости	2 166	2 022
ГУ (государственный орган) "Аппарат акима города Рудного"	Доходы от операционной аренды инвестиционной недвижимости	2 166	2 022
КГП "Затобольская ТЭК" акимата Костанайского	Доходы от операционной аренды инвестиционной недвижимости	120	120
КГУ "Хозяйственное управление госучреждений Коста"	Доходы от операционной аренды инвестиционной недвижимости	2 166	3 383
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»	Займ полученный по стабилизационному фонду	-	1 510 000
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»	Льготная гос.программа "Ауыл Аманаты" 2023 год	1 600 000	-
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»	Выплата по бюджетной программе "Кредитование инвест.проектов в агропромышленном комплексе"	15 000 000	-
ГУ "Управление предпринимательства и ИИР Акимата"	Услуги консультационные по вопросам инвестиционной деятельности	17 186	15 889
ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования акимата Костанайской области»	Услуга по экспертизе бюджетных инвестиций	4 288	5 642
ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования акимата Костанайской области»	Услуги по экспертизе проектов, консультативному сопровождению	5 304	4 063

**В результате вышеуказанных операций Общество имело следующее сальдо:**

Наименование	Предмет	тыс.тенге	
		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ГУ «Управление сельского хозяйства	Задолженность по займам (стабилизационный фонд)	4 341 852	4 593 759





акимата Костанайской области»	Льготная гос.программа "Ауыл Аманаты"	1 600 000	-
	Выплата по бюджетной программе "Кредитование инвест.проектов в агропромышленном комплексе"	15 000 000	-
<b>Итого</b>		<b>20 941 852</b>	<b>4 593 759</b>

### 51. Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

Общество выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, включенные в общие и административные расходы. Вознаграждения, начисленные ключевому руководящему персоналу в отчетном году составили:

тыс. тенге

Показатели	2023 г.
Заработная плата и другие выплаты	391 709
Социальный налог, социальные отчисления, отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	57 739
<b>Итого</b>	<b>449 448</b>

### Договорные обязательства, условные обязательства, операционные риски

#### 52. Договорные обязательства и поручительства

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств.

*АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация»*

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в соответствии с Постановлением акима Костанайской области Общество является гарантом в обеспечении своевременного возврата займов сельскохозяйственными товаропроизводителями области, выданных АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» для проведения весеннее - полевых и уборочных работ. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество осуществляло выдачу данных гарантий.

*АО «Банк Развития Казахстана»*

По договору гарантии №52-ДГ-Р/05 от 8 апреля 2016 г. с АО «Банк Развития Казахстана» («Банк») Общество приняло на себя полную солидарную ответственность с ТОО «Сарыарка АвтоПром» («Должник») перед Банком за исполнение Должником обязательств по заключенному соглашению об открытии кредитной линии №25СМ-Р/05-03 от 5 мая 2015 г. Остаток задолженности перед банком по состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности составляет 2 316 476 тыс. тенге со сроком погашения до 5 мая 2031 года.

*China Vehicles Import and Export Corporation*

По договору гарантии №6/н от 13 апреля 2016 г. с China Vehicles Import and Export Corporation («Кредитор») Общество приняло на себя солидарное обязательство с ТОО «Сарыарка АвтоПром» («Должник») перед Кредитором за исполнение Должником обязательств по заключенному контракту №16KZ01GFB8EZD0180 от 13 апреля 2016 г. в размере непогашенного обязательства на дату утверждения данной финансовой отчетности в сумме 3 000 000 тыс. тенге (6 484 383 долларов США) со сроком погашения до 31 декабря 2026 года.

*АО «БРК - Лизинг» дочерняя организация АО «Банк развития Казахстана»*

По договору гарантии №85 от 31 августа 2012 г. с АО «БРК - Лизинг» дочерней организацией АО «Банк развития Казахстана» (Кредитор) Общество приняло на себя солидарное обязательство с ТОО «СарыаркаАвтоПром» («Должник») перед Кредитором за исполнение Должником обязательств по договору финансового лизинга №61/ФЛ от 15 августа 2012 г. в размере 750,000 тыс. тенге. Срок действия договора гарантии установлен с 31 августа 2012 г. до 15 декабря 2029 г.

ТОО «СарыаркаАвтоПром» в течение срока кредитования соблюдало все ковенанты, установленные договорами, у него отсутствует просроченная задолженность к погашению. Руководство заключило, что на дату утверждения данной финансовой отчетности отсутствуют признаки того, что ТОО «СарыаркаАвтоПром» не выполнит вышеуказанные обязательства, и потребуется полная или частичная оплата задолженности Обществом.





**51. Налогообложение**

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Общества. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, однако их сумма, по мнению руководства, будет незначительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет пять лет.

**52. Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь возможности получить такой уровень страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

**53. Судебные разбирательства**

Общество периодически участвовало и участвует в отдельных судебных разбирательствах, оспаривая свои права и интересы, в том числе по возврату дебиторской задолженности. Общество подвержено влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков, связанных с ее деятельностью, в том числе изменениям цен на энергоресурсы и прочим обстоятельствам.

1) За период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года АО «СПК «Тобол» участвовало в следующих судебных разбирательствах:

Истец	Ответчик	Требование	Результат
АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	ТОО «Мамырколь»/ СПК	Взыскание в солидарном порядке задолженности в размере 219 862 500 тенге.	Решением СМЭС от 03 февраля 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	ТОО «Таразский сахарный завод»	1.Взыскание задолженности 305 325 тенге. 2.Взыскание пошлины 9 160 тенге.	Определением СМЭС от 01 февраля 2023 года утверждено мировое соглашение.
АО «СПК «Тобол»	ТОО «Мамырколь»	1.Взыскание в регрессном порядке 214 500 000 тенге. 2.Взыскание пошлины 14 899 тенге.	Решением СМЭС от 05 июня 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Саликов Еркин Ержанович	1.Взыскание задолженности 42 440 000 тенге. 2.Взыскание пошлины 1 273 200 тенге.	Определением СМЭС от 15 мая 2023 года утверждено мировое соглашение.
АО «СПК «Тобол»	ТОО «Умут»	1.Взыскание задолженности 2 160 000 тенге. 2.Взыскание пошлины 64 800 тенге.	Определением СМЭС от 22 мая 2023 года утверждено мировое соглашение.
АО «СПК «Тобол»	ТОО «Аркалык сут»	1.Взыскание задолженности 8 525 787 тенге. 2.Взыскание пошлины 255 774 тенге.	Определением СМЭС от 03 апреля 2023 года утверждено мировое соглашение.
ТОО «Надежда-С»	АО «СПК «Тобол»	Признание акта выполненных работ на сумму 2 698 896 тенге.	Определением СМЭС от 24 апреля 2023 года утверждено мировое соглашение.
ТОО «Сартобе»	АО «СПК «Тобол»	Признание акта выполненных работ на сумму 2 879 478 тенге.	Определением СМЭС от 05 июня 2023 года утверждено мировое соглашение.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

АО «СПК «Тобол»	ТОО «Туристтранссервис»	1.Взыскание задолженности 39 967 143 тенге. 2.Взыскание пошлины 1 199 014 тенге.	Определением СМЭС от 20 сентября 2023 года утверждено мировое соглашение.
АО «СПК «Тобол»	Генцелева Т.К.	1.Взыскание задолженности 27 227 тенге. 2.Взыскание пошлины 816 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 08 июня 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Митасова Е.В.	1.Взыскание задолженности 40 931 тенге. 2.Взыскание пошлины 1 227 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 07 июня 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	ИП Даненов	1.Взыскание задолженности 1 857 012 тенге. 2.Взыскание пошлины 55 710 тенге.	Решением СМЭС от 01 июля 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Маженова С.	1.Взыскание задолженности 378 011 тенге. 2.Взыскание пошлины 11 340 тенге.	Определением судом района Б.Майлина от 14 июня 2023 года утверждено мировое соглашение.
АО «СПК «Тобол»	ТОО «МУКАТОВ PRO»	Признание недобросовестным участником закупок.	Решением СМЭС от 05 июля 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	ИП Яковлев П.А.	1.Взыскание задолженности 4 117 841 тенге. 2.Взыскание пошлины 123 535 тенге.	Решением СМЭС от 02 июня 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	ТОО «АБЗ плюс»	1.Взыскание задолженности 3 246 914 тенге. 2.Взыскание пошлины 97 407 тенге.	Решением СМЭС от 09 августа 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Жарманов Т.Б.	1.Взыскание задолженности 56 658 тенге. 2.Взыскание пошлины 1700 тенге.	Определением Рудненского городского суда от 30 июня 2023 года утверждено мировое соглашение.
АО «СПК «Тобол»	Ненашева Ю.В.	1.Взыскание задолженности 15 139 тенге. 2.Взыскание пошлины 455 тенге.	Определением Рудненского городского суда от 30 июня 2023 года прекращено судопроизводство.
АО «СПК «Тобол»	Петров П.А.	1.Взыскание задолженности 89 640 тенге. 2.Взыскание пошлины 6 971 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 14 сентября 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Ибраева Т.А.	1.Взыскание задолженности 129 273 тенге. 2.Взыскание пошлины 25 459 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 25 января 2024 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Махшатов А.Б.	1.Взыскание задолженности 143 651 тенге. 2.Взыскание пошлины 4 310 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 05 сентября 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Полуэктова З.А.	1.Взыскание задолженности 74 464 тенге. 2.Взыскание пошлины 2 234 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 02 августа 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Кайсина Т.Я.	1.Взыскание задолженности 578 246 тенге. 2.Взыскание пошлины 17 347 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 02 августа 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	РГУ «ДАЗРК»	Отмена предписания	Решением СМАС от 22 сентября 2023 года в иске отказано.
АО «СПК «Тобол»	Ветчанина Н.А.	1.Взыскание задолженности 60 719 тенге. 2.Взыскание пошлины 1821 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 09 сентября 2023 года иск удовлетворен.
ИП Турсынбаева С.К.	СПК	О взыскании суммы материального ущерба в размере 2 888 055 тенге.	Решением СМЭС от 02 октября 2023 года в иске отказано.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

АО «СПК «Тобол»	ТОО «UNICOM TECHNOLOGY»	1.Признание недобросовестным участником закупок. 2.Взыскание неустойки 14 420 тенге и пошлины 433 тенге.	Решением СМЭС от 08 сентября 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	ТОО «AutoRecycling»	1.Взыскание задолженности 9 520 000 тенге. 2.Взыскание пошлины 285 600 тенге.	Решением СМЭС от 19 сентября 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Бачина В.А.	1.Взыскание задолженности 232 374 тенге. 2.Взыскание пошлины 6 971 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 02 августа 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	ТОО «MUKATOV PRO»	Признание недобросовестным участником закупок.	Решением СМЭС от 01 сентября 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Набиулен В.У.	1.Взыскание задолженности 93 044 тенге. 2.Взыскание пошлины 2 792 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 29 сентября 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Шевченко С.С.	1.Взыскание задолженности 52 594 тенге. 2.Взыскание пошлины 1 578 тенге.	Определением Лисаковского городского суда от 16 октября 2023 года утверждено мировое соглашение.
АО «СПК «Тобол»	Жук К.В.	1.Взыскание задолженности 173 713 тенге. 2.Взыскание пошлины 5 212 тенге.	Определением Рудненского городского суда от 07 сентября 2023 года утверждено мировое соглашение.
АО «СПК «Тобол»	Рафикова О.Г.	1.Взыскание задолженности 221 514 тенге. 2.Взыскание пошлины 6 646 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 29 ноября 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Соколовская Я.Е.	1.Взыскание задолженности 251 963 тенге. 2.Взыскание пошлины 7 559 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 04 октября 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Шах М.И.	1.Взыскание задолженности 61 507 тенге. 2.Взыскание пошлины 1 846 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 29 ноября 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Шендрик Ю.Н.	1.Взыскание задолженности 153 836 тенге. 2.Взыскание пошлины 4 616 тенге.	Определением Рудненского городского суда от 01 сентября 2023 года утверждено мировое соглашение.
АО «СПК «Тобол»	Нурбаев М.О.	1.Взыскание задолженности 269 489 тенге. 2.Взыскание пошлины 8 086 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 29 сентября 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Жугинисова Ж.Н.	1.Взыскание задолженности 174 259 тенге. 2.Взыскание пошлины 5 228 тенге.	Определением Рудненского городского суда от 11 октября 2023 года утверждено мировое соглашение.
АО «СПК «Тобол»	АО «Север Птица»	1.Взыскание задолженности 141 013 600 тенге. 2.Взыскание пошлины 4 230 408 тенге.	Определением СМЭС от 09 октября 2023 года утверждено мировое соглашение.
АО «СПК «Тобол»	ТОО «Промбаза-7»	1.Взыскание задолженности 315 014 700 тенге. 2.Взыскание пошлины 9 450 441 тенге.	Определением СМЭС от 09 октября 2023 года утверждено мировое соглашение.
АО «СПК «Тобол»	ТОО «Азия Строй Кст»	Признание недобросовестным участником закупок.	Решением СМЭС от 18 октября 2023 года иск удовлетворен.





АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

ТОО «Туристтранссервис»	СПК	Взыскание ущерба в размере 30 208 908 тенге.	Решением СМЭС от 13 октября 2023 года в иске отказано.
АО «СПК «Тобол»	Чагин Н.В.	1.Взыскание задолженности 153 657 тенге. 2.Взыскание пошлины 4 610 тенге.	Решением Рудненского городского суда от 24 ноября 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Карпенков В.В.	1.Взыскание задолженности 169 379 тенге. 2.Взыскание пошлины 5 082 тенге.	Решением Лисаковского городского суда от 09 ноября 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	ТОО «ZANGAR»	Признание недобросовестным участником закупок.	Решением СМЭС от 07 декабря 2023 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	Красненков А.А.	1.Взыскание задолженности 84 690 тенге. 2.Взыскание пошлины 2 541 тенге.	Определением Рудненского городского суда от 22 октября 2023 года утверждено мировое соглашение.
АО «СПК «Тобол»	ИП Агатанова Г	1.Взыскание задолженности 1 197 977 тенге. 2.Взыскание пошлины 35 760 тенге.	Решением СМЭС от 12 января 2024 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	ИП Каймолда	1.Взыскание задолженности 292 943 тенге. 2.Взыскание пошлины 8 789 тенге.	Решением СМЭС от 08 января 2024 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	ИП Кемелов	1.Взыскание задолженности 178 379 тенге. 2.Взыскание пошлины 5 352 тенге.	Решением СМЭС от 08 января 2024 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	ИП Туйганова Г.С.	1.Взыскание задолженности 190 640 тенге. 2.Взыскание пошлины 5 720 тенге.	Определением СМЭС от 15 декабря 2023 года утверждено мировое соглашение.
АО «СПК «Тобол»	ИП Блинов	1.Взыскание задолженности 752 869 тенге. 2.Взыскание пошлины 22 587 тенге.	Решением СМЭС от 22 января 2024 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	ИП Халезин	1.Взыскание задолженности 1 267 607 тенге. 2.Взыскание пошлины 38 029 тенге.	Решением СМЭС от 12 января 2024 года иск удовлетворен.
АО «СПК «Тобол»	ТОО «АБЗ плюс»	1.Взыскание задолженности 10 205 233 тенге. 2.Взыскание пошлины 306 157 тенге.	Определением СМЭС от 26 января 2024 года утверждено мировое соглашение.

**54. Вопросы охраны окружающей среды**

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Общества считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде

**55. Политика управления финансовыми рисками и капиталом**

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;





- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск.

#### **Методы управления рисками**

Основные финансовые обязательства Общества включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Общества. У Общества имеются займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства. Общество подвержено рыночному риску, риску, связанному с процентными ставками, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками. Общество следит за тем, чтобы его деятельность, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков, и управление ими происходили согласно политике Общества и его готовности принимать на себя риски. Правление Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

**Риск изменения процентной ставки** – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

**Кредитный риск**, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Общества, обычно ограничивается суммами, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Общества перед этими контрагентами. Политика Общества предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с кредитоспособными контрагентами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Общество считает, что максимальная величина ее риска отражается денежными средствами и их эквивалентами и дебиторской задолженности, за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

#### **Риск ликвидности**

При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Общество управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

#### **Операционный риск**

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Общества и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Общества и всеми функциональными подразделениями.

#### **Валютный риск**

Общество непрерывно отслеживает свой валютный риск и имеет установленную систему и средства контроля. Руководство Общества равномерно распределяет свои активы в различных валютах для того, чтобы снизить риски потерь, которые могут возникнуть из-за негативных колебаний валютных курсов, и получить максимально возможную выгоду от позитивных колебаний. Никакие прочие финансовые инструменты для хеджирования валютных рисков Общество не использует.

#### **Управление капиталом**

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и





максимизации прибыли. Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

#### **Оценка справедливой стоимости**

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества, которые классифицируются в категорию уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, уровня 2 иерархии для займов и прочих финансовых активов, а также уровня 3 иерархии для торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Обществом исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

#### **Методики и допущения, используемые для оценки справедливой стоимости**

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Общества, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисков, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Общество смогло бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Обществом для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного периода;
- Балансовая стоимость заемных средств с рыночной процентной ставкой равна их справедливой стоимости.

#### **56. Последующие события**

События, происходящие после даты отчетного периода - благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой предоставления финансовой отчетности. Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

Заместитель Председателя Правления: Ержанов М.А. (подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Директор ДЭиФ, главный бухгалтер: Печенкина Н.А. (подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

