

QAZAQAUDITOR

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

АО «Социально – предпринимательская
корпорация «Байконыр (Байконур)»

CONTACT



+7 702 042 66 72



2024QA@mail.ru



Казахстан
Астана

• • • • •

• • • • •

• • • • •

СОДЕРЖАНИЕ	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	12
Примечание к финансовой отчетности	17

ТОО «QAZAQAUDITOR»



ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Социально – предпринимательская корпорация «Байконур (Байконур)» (далее по тексту - Общество).

Руководство АО «Социально – предпринимательская корпорация «Байконур (Байконур)» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), Перечнем и формами годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28.06.2017г. №404 (с изменениями и дополнениями от 02.03.2022г. №241) и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 (с изменениями и дополнениями).

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества 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 Общества 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;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством 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. Следовательно, финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 года, утверждена к выпуску руководством Общества «03» июля 2025 года.

Подписано от имени руководства АО «Социально – предпринимательская корпорация «Байконур (Байконур)»

Председатель Правления: Әбілтай Ғизат Майданұлы
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Сыздықбаева Гүлнар Адилхановна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

TOO «QAZAQAUDITOR»





«Утверждаю»
Директор ТОО «QAZAQAUDITOR»
Лицензия № 24001945 от 24.01.2024 года

Амирбекова Т.К.
«03» июля 2025 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству и учредителю АО «Социально – предпринимательская корпорация «Байконыр (Байконур)»

Мнение с оговоркой

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

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

Мы приступили к выполнению аудита финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Байконыр» после отчетной даты и, соответственно, не имели возможности присутствовать при проведении инвентаризации товарно-материальных запасов и основных средств, проведенной Компанией на 31 декабря 2024 года на сумму 854 106 тыс. тенге и 1 102 623 тыс. тенге соответственно. Кроме того, мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства относительно количества этих активов на конец отчетного периода с использованием альтернативных процедур.

Мы также не наблюдали за проведением инвентаризации кассы, товарно-материальных запасов и основных средств на 31 декабря 2024 года, поскольку дата плановой инвентаризации предшествовала дате нашего назначения в качестве аудитора Компании.

В связи с вышеизложенным, в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 705 «Модификация мнения в аудиторском заключении», мы выражаем мнение с оговоркой. Основанием для выражения мнения с оговоркой является невозможность получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении остатков товарно-материальных запасов, основных средств и кассы на 31 декабря 2024 года, ввиду отсутствия возможности наблюдать за инвентаризацией и отсутствия альтернативных процедур, что также влияет на возможность подтверждения достоверности сравнительной информации за 2023 год.

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

ТОО «QAZAQAUDITOR»



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 Общества 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 Общества. 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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

ТОО «QAZAQAUDITOR»



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.

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

Директор, Аудитор

ТОО «QAZAQAUDITOR»

Амирбекова Т.К.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ 0001283 от 15 декабря 2020 года
ТОО «QAZAQAUDITOR» Лицензия № 24001945 от 24.01.2024 года



ТОО «QAZAQAUDITOR»



Бухгалтерский баланс
отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Индекс формы административных данных: №1 - Б (баланс)
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «Социально – предпринимательская корпорация «Байконур (Байконур)»

		в тысячах тенге	
Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты			
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	010	16 144 166	5 257 731
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	012	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	013	3 383 429	485 860
Прочие краткосрочные финансовые активы	014	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	015	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	016	2 815 095	907 964
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	017	-	-
Текущий подоходный налог	018	-	-
Запасы	019	52 064	43 314
Биологические активы	020	854 106	565 448
Прочие краткосрочные активы	021	-	-
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	022	561 622	1 470 057
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	100	23 810 482	8 730 374
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	4 018 943	3 946 555
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	4 249 286	3 170 062
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	172 200	115 000
Основные средства	121	1 102 623	998 992
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	3 501	3 913
Отложенные налоговые активы	126	84 119	84 119
Прочие долгосрочные активы	127	9 991 801	27 325
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	19 622 473	8 345 966

ТОО «QAZAQAUDITOR»



АО «Социально – предпринимательская корпорация «Байконур (Байконур)»

Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		43 432 955	17 076 340
Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На конец отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	5 584 865	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	725 887	711 564
Краткосрочные оценочные обязательства	215	27 580	21 874
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	146 338	22 844
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	6 484 670	756 282
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	18 248 009	8 920 478
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	18 248 009	8 920 478
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	28 480 014	17 208 914
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(9 779 738)	(9 809 334)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	18 700 276	7 399 580
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	18 700 276	7 399 580
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		43 432 955	17 076 340

Председатель Правления:

Әбілтай Ғизат Майданұлы
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:

Сыздықбаева Гүлнар Адилхановна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



ТОО «QAZAQAUDITOR»



Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года №241

Приложение 3
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2024 год

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

Индекс формы административных данных: №2-ОПУ

Периодичность: годовая

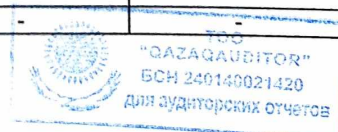
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

Наименование организации: АО «Социально – предпринимательская корпорация «Байконур (Байконур)»

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	1 410 169	1 087 604
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	(1531 426)	(1 258 340)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	(121 257)	(170 736)
Расходы по реализации	013	(152 637)	(132 446)
Административные расходы	014	(728 882)	(393 260)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(1 002 776)	(696 442)
Финансовые доходы	021	1 473 030	1 108 535
Финансовые расходы	022	(50 453)	(9 851)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	966 892	1 372 730
Прочие расходы	025	(1 135 563)	(1 597 459)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	251 130	177 513
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(209 243)	(152 932)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	41 887	24 581
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	41 887	24 581
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-

ТОО «QAZAQAUDITOR»



АО «Социально – предпринимательская корпорация «Байқоныр (Байқонур)»

налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	41 887	24 581
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Председатель Правления: Әбілтай Ғизат Мәйдәнулы
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Сыздықбаева Гүлнар Адилхановна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)



ТОО «QAZAQAUDITOR»



Приложение 3
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года №241

Приложение 4
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма 3

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

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

Индекс формы административных данных: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: АО «Социально – предпринимательская корпорация «Байконур (Байконур)»

		в тысячах тенге	
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 162 473	2 249 534
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	803 287	1 167 254
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	1 169 363	850 611
прочие поступления	016	189 823	231 669
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 998 137	2 343 086
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 216 768	1 982 269
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	317 096	217 170
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	119 826	77 396
прочие выплаты	027	344 447	66 251
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(164 336)	(93 552)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	3 810 762	1 244 910
в том числе:			
реализация основных средств	041	10 900	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	355 746	1 243 790
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-

ТОО «QAZAQAUDITOR»



АО «Социально – предпринимательская корпорация «Байконур (Байконур)»

фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	231	1 120
полученные вознаграждения	051	5 090	-
прочие поступления	052	3 438 795	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	19 423 709	3 596 951
в том числе:			
приобретение основных средств	061	41 378	-
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	9 969 324	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	626 858	596 951
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	8 465 289	3 000 000
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	320 860	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(15 612 947)	(2 352 041)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	26 402 358	5 012 781
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	11 330 471	541 106
получение займов	092	15 071 887	4 139 944
полученные вознаграждения	093		175
прочие поступления	094		331 556
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	67 312	2 205 194
в том числе:			
погашение займов	101	14 469	1 056 307
выплата вознаграждения	102	40 552	9 851
выплата дивидендов	103	12 291	1 036
выплаты собственникам по акциям организации	104		-
прочие выбытия	105		1 138 000
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	26 335 046	2 807 587
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	10 886 435	361 994
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	5 257 731	4 895 737
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	16 144 166	5 257 731

Председатель Правления:

Әбілтай Ғизат Майданұлы
(фамилия, имя, отчество)

(ПОДПИСЬ)

Главный бухгалтер:

Сыздыкбаева Гульнар Адилхановна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



TOO «QAZAQAUDITOR»



АО «Социально - предпринимательская корпорация «Байконур» (Байконур)»

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
отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Индекс формы административных данных: №5-ИК

Периодичность: годовая

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

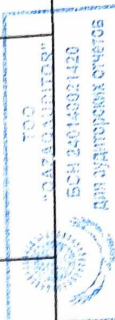
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Социально - предпринимательская корпорация «Байконур» (Байконур)»

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтралирующих собственников	Итого к питал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выпущенные собственные долговые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	16 667 808	-	-	-	(9 832 878)	-	-	6 834 930
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	16 667 808	-	-	-	(9 832 878)	-	-	6 834 930
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	2 581	-	-	2 581
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	2 581	-	-	2 581
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-
персонека долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный	221	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОО «JAZAQAUDITOR»



[illegible]

TOO «JAZAQAUDITOR»

[illegible]

[illegible]

100
"CAZAGACHTOR"
EGH 240140021420
Директор АТЧТОБ

AnyScanner



AnyScanner

[illegible]

Әбілтай Ғизаг Майданұлы
(фамилия, им я, отчество)

(подпись)

Сыздыкбаева Г'льнар Адилхансвна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



TOO «JAZAQAUDITOR»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

(Суммы указаны в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Социально – предпринимательская корпорация «Байконур (Байконур)» (далее по тексту - Общество) является региональным институтом развития по Кызылординской области.

Общество было переименовано в соответствии с постановлением акимата Кызылординской области от 8 августа 2018 года №1199

Единственным акционером Общества является КГУ «Аппарат акима Кызылординской области».

Общество имеет печать, бланки со своим наименованием и иные реквизиты, необходимые для осуществления его деятельности.

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица выдано 16 августа 2018 года, дата первичной государственной регистрации 12 января 2011 года.

БИН 110 140 002 973

Юридический адрес: Республика Казахстан, 120006, Кызылординская область, город Кызылорда, ул. Жаппасбай батыра, дом 13/ К.

Фактический адрес: Республика Казахстан, 120016, Кызылординская область, город Кызылорда, ул. Шукурова, дом 62.

Устав Общества утвержден приказом Коммунального государственного учреждения «Управление предпринимательства и промышленности Кызылординской области» от 02 августа 2024 года №56-нх.

Цели и виды деятельности Общества

Основной целью Общества является содействие экономическому развитию Кызылординской области путем консолидации государственного и частного секторов.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 1) создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- 2) формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- 3) участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- 4) участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- 5) разведка, добыча, переработка полезных ископаемых, в том числе и общераспространенных, определенных в перечне видов и объемов запасов полезных ископаемых, утвержденном Правительством Республики Казахстан;
- 6) взаимодействие с государственными органами по передачи части активов государственной собственности, земли в собственность Общества;
- 7) разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организации, переданных государством в оплату объявленных акций Общества, или создание на их основе новых производств;
- 8) реализация бизнес – проектов, в том числе на основе концессии и кластерной инициативы;
- 9) создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- 10) создание конкурентноспособных, экспортоориентированных производств на основе государственно – частного партнерства;
- 11) финансирование отрасли модернизации жилищно – коммунального хозяйства в Кызылординской области в рамках реализации постановления Правительства Республики Казахстан от 23 июня 2011 года за №692 «О выделении средств из резерва Правительства Республики Казахстан»;
- 12) финансирование деятельности по созданию стабилизационного фонда по товарам продуктов питания в Кызылординской области в рамках поручений Правительственных решений Республики Казахстан;
- 13) осуществление заемных операций в рамках программы «Занятость - 2020»;
- 14) проведение экспертизы по:
 - концессионным предложениям;
 - конкурсной документации, в том числе при внесении в нее изменений и дополнений;

ТОО «QAZAQAUDITOR»



- концессионным заявкам, представленным участниками конкурса при проведении конкурса по выбору концессионера;
- проектам договоров концессии, в том числе при внесении в договоры концессии изменений и дополнений;

15) проведение экспертизы концепции местных проектов государственно – частного партнерства, конкурсной документации местных проектов государственно – частного партнерства и проекта договора государственно – частного партнерства в рамках реализации местных проектов государственно – частного партнерства, в том числе при внесении в них изменений и (или) дополнений;

16) поддержка индустриально – инновационных проектов;

17) осуществление прочих видов кредитования, не включенные в другие группировки, с целью кредитования малых промышленных зон;

18) осуществление прочих видов кредитования, не включенные в другие группировки, с целью субъектов агропромышленного комплекса на проведение весеннее-полевых и уборочных работ.

Общество имеет дочернюю организацию ТОО «Агропромышленный комбинат «Алтын камба», деятельность которого приостановлена до 01 июля 2025 года, в соответствии с решением Совета директоров Общества (выписка из протокола №85 от 30 декабря 2024 года).

Общество осуществляет свою деятельность на основании соответствующих лицензий.

Ответственными за финансовую и бухгалтерскую отчетность за отчетный период являлись:

- Председатель Правления – Әбілтай Ғизат Майданұлы (приказ №42 жк от 30.06.2023г.);
- главный бухгалтер – Сыздықбаева Гульнар Адилхановна (приказ №74 жк от 01.08.2022г.).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Общества подвержена стартовым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению деятельности в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения Правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых форм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизированных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Общества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества является обеспечение заинтересованных лиц в достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении.

В случае выявления ошибок, допущенных при составлении финансовых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок учитывается при расчете чистого дохода или убытка за текущий период (используется альтернативный подход).

Основными качественными характеристиками являются понятность, уместность, надежность, правдивое представление, приоритет содержания над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота, сопоставимость, существенность и обобщенность.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Общества осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и учетной политикой Общества.

ТОО «QAZAQAUDITOR»



Изменения в учетной политике могут быть произведены в случаях, когда это требуется в соответствии с МСФО и законодательством Республики Казахстан, в том числе с законодательством о бухгалтерском учете, когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в финансовой отчетности

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, как указано в учётной политике Общества и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Ниже 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, указанных в разделе 4. «Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций».

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предложений. 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 предложения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в разделе 3. «Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики».

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности. Это означает, что Общество осуществляет, и будет осуществлять свои операции в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Основной целью деятельности Общества является содействие экономическому развитию Кызылординской области путем консолидации государственного и частного секторов. Руководство Общества считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Общества.

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, за исключением информации о движении денежных средств.

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, к которым они относятся.

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

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

Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

ТОО «QAZAQAUDITOR»



Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, разработанными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности, и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО, а также с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к организациям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определениям элементов финансовой отчетности и критериям 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 экономических характеристик 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 финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге. Функциональная валюта Общества определяется как валюта основной экономической среды, в которой оно осуществляет свою деятельность.

Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге.

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при расчете по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, признаются в составе совокупного дохода за период.

Основные средства

ТОО «QAZAQAUDITOR»



Объект основных средств признается как актив, если удовлетворяет следующим двум условиям:

- 1) существует уверенность в том, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с объектами недвижимости, зданий, оборудования и прочих основных средств;
- 2) затраты на приобретение объектов недвижимости, зданий, оборудования и прочих основных средств могут быть надежно оценены.

Основные средства, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

После первоначального признания основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезной службы объектов основных средств, как и ликвидационная стоимость, при необходимости может пересматриваться с учетом произведенных последующих затрат, улучшающих состояние объектов основных средств, что приводит к увеличению срока службы, а также с учетом технологических изменений, изменений на рынке сбыта или в результате изменения условий деятельности или юридических ограничений по использованию объектов основных средств, что приводит к сокращению срока службы, то есть с учетом всех факторов, влияющих на будущие экономические выгоды.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива.

Для целей составления финансовой отчетности Общество использует следующие сроки полезного использования для групп основных средств, амортизируемых прямолинейным методом.

Срок полезной службы актива Общества определяется, с учетом предполагаемой полезности актива оценочным путем на основе опыта работы Общества с аналогичными активами в пределах:

Виды основных средств	Срок полезной службы (лет)
Земля	
Земля и здание	50 - 100
Компьютеры	5 - 7
Оргтехника	5 - 15
Машины и оборудование	5 - 30
Автотранспортные средства	10 - 15
Офисная мебель	5 - 15
Прочие основные средства	5 - 10

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены.

Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости (обесценения) основных средств. В случае выявления любого такого признака Общество оценивает возмещающую стоимость основного средства.

Прекращение признания основных средств, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

ТОО «QAZAQAUDITOR»



В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Обществом ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальный актив признается в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в том случае, если соблюдаются следующие критерии признания:

- 1) велика вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды от использования актива;
- 2) стоимость актива может быть надежно оценена.

Нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие затраты, возникающие в отношении нематериального актива после признания его в учете и отчетности, должны относиться на расходы текущего периода и не должны капитализироваться.

Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав, но может быть меньше указанного срока, если Общество не собирается использовать актив в течение всего срока действия прав.

Общество начисляет амортизацию с момента, когда актив становится доступен для использования, прямым методом в течение всего срока полезной службы.

Амортизация на нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но ежегодно тестируются на обесценение.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости (обесценения) нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака Общество оценивает возмещающую стоимость нематериального актива.

Признание нематериального актива подлежит прекращению при его выбытии или, когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при списании актива, определяются как разница между поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью актива, и отражаются в отчете о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором произошло выбытие.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционную недвижимость Общество признает в составе активов тогда, когда:

- существует вероятность поступления будущих экономических выгод, связанных с инвестиционной недвижимостью; и
- можно достоверно измерить стоимость инвестиционной недвижимости.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости учитывается по ее себестоимости (первоначальная оценка).

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости (за исключением предназначенных для продажи) учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения активов.

Для начисления амортизации по инвестиционной недвижимости применяется прямой (равномерный) метод списания стоимости.

ТОО «QAZAQAUDITOR»



По состоянию на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости (обесценения) инвестиционной недвижимости. В случае выявления любого такого признака Общество оценивает возмещающую стоимость инвестиционной недвижимости.

Признание объекта инвестиционной недвижимости прекращается при выбытии или окончательном снятии с эксплуатации, когда после выбытия объекта не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, следует определять как разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью инвестиционной недвижимости и отражать в составе прочих доходов или расходов в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

При первоначальном признании Общество оценивает инвестиции в ассоциированные компании по себестоимости.

При определении организации, как «ассоциированной организации» для Общества принципиальное значение имеет определение «значительного влияния», которое необходимо отличать от контроля.

Значительное влияние на деятельность другой организации для Общества достигается правом участия в капитале и, связанного с ним, объемом прав на участие в управлении.

Общество утрачивает значительное влияние на объект инвестиций при утрате права участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной политики этого объекта инвестиций.

Общество учитывает инвестиции в ассоциированную организацию используя метод долевого участия.

При методе долевого участия балансовая стоимость инвестиций корректируется на изменения доли Общества в прибылях и убытках инвестиций после даты приобретения.

Прибыли и убытки Общества содержат долю прибыли или убытки инвестируемой организации и увеличивают или уменьшают сумму инвестиций. Причитающиеся суммы дивидендов от инвестиций в ассоциированную организацию, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций.

Для определения обесценения оценивается доля для Общества:

1. в текущей стоимости ожидаемых будущих потоков денежных средств, которые будут генерироваться ассоциированной организацией, включая денежные потоки от операционной деятельности ассоциированной организации и поступлений от полного выбытия инвестиций; или
2. в текущей стоимости ожидаемых будущих потоков денежных средств, которые будут генерироваться за счет получения ожидаемых дивидендов и полного выбытия инвестиций.

Инвестиции в ассоциированные организации должны быть списаны с баланса при выбытии или, когда от их дальнейшего использования не ожидается получение никаких экономических выгод.

Прибыль или убытки, возникающие от прекращения признания, должны определяться в отчете о прибылях и убытках как разница между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью инвестиции в ассоциированную организацию.

Аренда (лизинг)

Одним из основных видов деятельности Общества является предоставление финансового лизинга товаропроизводителям. Общество оказывает услуги предоставления финансового лизинга лизингополучателям в соответствии с внутренними нормативными документами Общества.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

В отличие от операционной, финансовая аренда является долгосрочной, то есть по существу представляет собой приобретение активов в рассрочку с оплатой имущества по частям и переходом почти всех рисков и вознаграждений, связанных с использованием арендуемого имущества, к арендатору.

Объекты основных средств, находящиеся в финансовой аренде, отражаются в финансовой отчетности арендатора. Арендатор отражает финансовую аренду в качестве актива и одновременно в качестве обязательства.

Аренда земельных участков и зданий классифицируются как операционная или финансовая аренда на основании тех же критериев, что и аренда прочих активов.

Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендуемого актива, в целях классификации аренды должны рассматриваться отдельно.

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, отражаются в составе основных средств Лизингополучателя по наименьшей из двух величин:

- дисконтированной суммы минимальных арендных платежей или
- справедливой стоимости арендуемых основных средств.

Эта же сумма представляет собой первоначальную балансовую стоимость обязательств Лизингополучателя по финансовой аренде.

Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получилась постоянная ставка процента на остающееся сальдо обязательства для каждого периода.

Помимо финансовых расходов, связанных с финансовой арендой, Лизингополучатель также отражает износ соответствующих арендованных основных средств.

Лизингодатель признает активы, находящиеся в финансовой аренде, в своих бухгалтерских балансах и представляет их, как дебиторскую задолженность по аренде, в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.

Приобретение активов арендодателем у поставщика для дальнейшей передачи в финансовую аренду отражается на счетах запасов по фактической стоимости. При этом учет предмета аренды до момента передачи в финансовую аренду осуществляется в соответствии с МСФО 2 «Запасы».

При предоставлении актива в финансовый лизинг Общество сразу признает:

- долгосрочную дебиторскую задолженность на всю сумму причитающихся лизинговых платежей (и НДС по лизинговым платежам) и начисленного вознаграждения за весь период действия договора финансового лизинга и
- доходы будущих периодов.

Учет активов, переданных в операционную аренду, осуществляется на балансе арендодателя в соответствии с природой актива, как правило, на счете основных средств или нематериальных активов.

Запасы

К запасам относятся и товары, купленные и предназначенные для перепродажи, включая, например, товары, купленные Обществом розничной торговли и предназначенные для перепродажи, или землю и другое имущество, предназначенные для перепродажи. К запасам также относятся готовая продукция или незавершенное производство Общества, включая сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства.

Учет запасов Общества производится на непрерывной систематической основе.

Запасы Общества классифицируются как:

1. Сырье и материалы
2. Готовая продукция
3. Товары для перепродажи
4. Незавершенное производство
5. Прочие.

Запасы должны измеряться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой стоимости возможной продажи.

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

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги, а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Затраты на переработку запасов включает в себя затраты, такие как прямые затраты на оплату труда, которые непосредственно связаны с производством продукции. Они также включают систематически распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию.

Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той мере, в которой они были понесены для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов.

Себестоимость запасов статей, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, должна определяться с использованием специфической идентификации конкретных затрат.

Специфическая идентификация затрат означает, что конкретные затраты относятся на идентифицированные статьи запасов. Этот порядок учета подходит для статей, выделенных для конкретных проектов, вне зависимости от того, были ли они куплены или же произведены.

Себестоимость запасов, помимо тех, к которым применяется метод специфической идентификации, определяется в Обществе с использованием метода средневзвешенной стоимости.

В случае, когда себестоимость запасов оказывается невозмещаемой, запасы обычно списываются до чистой стоимости возможной продажи постатейно.

Если объем запасов, предназначенный для выполнения договоров на продажу, меньше общего объема соответствующих запасов, то чистая стоимость возможной продажи излишка определяется на основе общих продажных цен.

При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов должна быть признана в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

Сумма любой уценки запасов до чистой стоимости возможной продажи и все потери запасов должны быть признаны в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери.

Сумма любой реверсивной записи в отношении списания запасов, выполненной в связи с увлечением чистой стоимости возможной продажи, должна быть признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в том периоде, в котором была сделана данная реверсивная запись.

Запасы, отнесенные на другие активы, признаются в качестве расходов на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств учитываются деньги эквиваленты денежных средств – краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются денежные средства, размещенные в банках второго уровня:

- на расчетных и прочих денежных счетах Общества;
- на депозитных счетах Общества.

Депозиты, размещенные на срок более трех месяцев рассматриваются в качестве финансовых инвестиций и подразделяются на:

- краткосрочные – на срок до 12 месяцев;
- долгосрочные – на срок более 12 месяцев.

В отношении краткосрочных депозитов применяются те же учетные принципы, что и в отношении денежных средств.

ТОО «QAZAQAUDITOR»



В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация денежных обязательств не менее одного раза в год.

Вознаграждения работникам

Одной из крупных статей расходов Общества являются расходы на оплату труда работников.

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение;
- краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни) в случаях, когда отпуск предполагается в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;
- участие в прибыли и премии, подлежащие выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;
- вознаграждения в неденежной форме (такие, как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для существующих работников.

Вознаграждение работникам – все формы вознаграждения и выплат, предоставляемых Обществом в обмен на оказанные ими услуги.

При определении расходов на оплату труда в расчет принимается фактическая численность, не превышающая штатную численность. Штатная численность утверждается Правлением Общества.

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам оцениваются на недисконтированной основе.

Вознаграждения работникам Общество признает как:

- обязательства – в случае, когда работник оказал услуги в обмен на вознаграждение, подлежащее в будущем;
- расход – в случае, когда Общество использует экономическую выгоду, возникающую в результате оказания работником услуги в обмен на вознаграждение.

Пенсионные накопления работников удерживаются по ставке, определенной законодательством Республики Казахстан, от дохода, принимаемого для исчисления пенсионных взносов каждого работника Общества.

Общество признает ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отпусков следующим образом:

- при накапливаемых оплачиваемых отпусках – на момент оказания работниками услуг, которые увеличивают их право в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков;
- при не накапливаемых оплачиваемых отпусках – непосредственно при предоставлении отпусков.

Общество должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отпусков на работе в будущем признаются путем создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Оплата отпусков производится за счет созданного резерва.

Ненакапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе не переносятся на будущие периоды.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов включают в себя расходы, производимые Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие статьи затрат по производству работ, услуг равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Важнейшим условием признания расходов для формирования показателей отчетности является принцип соответствия доходов и расходов. На основе данного принципа текущие расходы относятся ни к тому периоду, когда они возникли, а к тому периоду, в течение которого они были использованы с целью получения дохода.

Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие статьи учета затрат по производству работ, услуг, общих и административных расходов, финансовых расходов или прочих расходов равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Затраты по займам

Затраты по займам — процентные и другие расходы, понесенные Обществом в связи с получением заемных средств.

Затраты по займам списываются на расходы периода, кроме тех затрат по займам, которые непосредственно связаны с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива.

Затраты по займам в Обществе, непосредственно относящиеся (целевые) к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива.

Сумма затрат по займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Капитализация затрат по займам как части стоимости квалифицированного актива начинается тогда, когда:

- были понесены затраты по данному активу;
- были понесены затраты по займам;
- в процессе выполнения находятся работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продаже.

Капитализация затрат по займам приостанавливается в течение длительных периодов, когда прерываются активные работы по разработке объекта.

Капитализация затрат по займам возобновляется, когда такое оборудование устанавливается и, соответственно, становится частью квалифицированного актива. В период между приостановкой капитализации затрат по займам и ее возобновлением, затраты по займам признаются расходами периода в отчете о доходах и расходах, за исключением, если такой период является слишком коротким.

Капитализация затрат по займам прекращается, когда:

- завершены практически все работы, необходимые для подготовки квалифицированного актива к использованию по назначению или продаже;
- строительство квалифицированного актива завершается по частям, и каждую часть можно использовать пока продолжается строительство других частей.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества формируется посредством оплаты акций учредителями (единственным учредителем) по их номинальной стоимости и продажи инвесторам (инвестору) по цене размещения, установленной в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах».

Увеличение уставного капитала происходит в Обществе по решению Единственного акционера посредством выпуска и размещения акций.

Капитал в балансе должен разбиваться на подгруппы (уставный капитал, эмиссионный доход, резервы по переоценке, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Общества за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет и распределения данной прибыли.

Распределение прибыли происходит на основании решения Правления единственного участника и может быть направлено на:

- начисление дивидендов;
- отчисления в резервный капитал;
- присоединение к уставному капиталу;

ТОО «QAZAQAUDITOR»



28

- уменьшения на суммы затрат, связанных с размещением капитала (в случае недостаточности эмиссионного дохода).

Кроме того, за счет нераспределенного дохода Общества производятся:

- корректировка, связанная с изменениями в учетной политике Общества или исправлением существенных ошибок;
- списание непокрытого убытка отчетного года за счет нераспределенного дохода предыдущих лет.

Доход

Под доходом понимаются экономические выгоды, полученные от следующих операций и событий:

- продажи товаров;
- предоставление услуг;
- использование другими сторонами активов Общества, приносящих проценты, роялти и дивиденды.

Под доходом (выручкой) подразумеваются только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению Обществом.

Выручка должна измеряться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения.

Доход от продажи товаров признается, если удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- Общество передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- Общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в Общество;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно измерить.

Доход от оказания (предоставления) услуг, признается в соответствии со стадией завершенности операции на отчетную дату. Результат операции можно надежно оценить, если выполняются все следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в Общество;
- стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно измерена;
- затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно измерены.

Согласно методу по стадии завершенности (процента выполнения), доход признается в том же отчетном периоде, когда предоставляются услуги.

Доход, возникающий от использования другими организациями активов Общества, приносящих проценты, роялти и дивиденды, признается, если:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в Общество;
- сумма выручки может быть надежно измерена.

Доход признается на следующей основе:

- проценты признаются по методу эффективной ставки процента;
- роялти признаются по принципу начисления в соответствии с содержанием соответствующего договора;
- дивиденды признаются тогда, когда установлено право акционеров на получение выплаты.

Учет государственных субсидий

Государственные субсидии – это государственная помощь в форме передачи организации ресурсов в обмен на выполнение в прошлом или в будущем определенных условий, относящихся к операционной деятельности организации.

Государственные субсидии могут принимать разнообразные формы, отличающиеся как по характеру предоставляемой помощи, так и по условиям, связанным с ее предоставлением.

Государственные субсидии, в том числе неденежные субсидии по справедливой стоимости, не признаются до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, что:

- Общество будет соответствовать условиям, связанным с ними;

ООО «QAZAQAUDITOR»



- субсидии будут получены.

Учет государственных субсидий применяется метод с позиции дохода.

Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

Субсидии, относящиеся к не амортизируемым активам, могут потребовать выполнения определенных обязательств и тогда будут признаваться в качестве дохода в тех периодах, когда были понесены фактические затраты на выполнение данных обязательств.

Субсидии, компенсирующие расходы прошлых периодов, должны признаваться полностью в периоде их поступления в качестве прочих доходов.

Расход

Расходы Общества включают в себя расходы, необходимые для получения доходов от реализации финансовых услуг, общие и административные расходы, расходы по реализации и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе основной деятельности Общества.

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.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Если произведенные затраты не приводят к ожидавшимся экономическим выгодам, или когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива в балансе, в таком случае затраты признаются расходом того периода, в котором выявлены соответствующие обстоятельства.

Расход также признается в тех случаях, когда возникло обязательство без признания актива.

Расходы признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

Согласно методу начисления расходы признаются в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства.

Налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль за отчетный и предыдущий периоды признается в качестве обязательства равного неоплаченной сумме, и начисляется в том же налоговом периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы Общества. Если оплаченная сумма налога на прибыль превышает сумму, подлежащую уплате за налоговый период, то величина превышения признается в качестве актива.

Временные разницы, вследствие которых возникают отложенные налоговые обязательства:

- доходы по вознаграждению включаются в финансовую отчетность согласно методу начисления (в том периоде, когда заработаны);
- амортизация по основным средствам, используемая для вычета при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) может отличаться от той, которая используется при расчете амортизации для признания расходов в финансовой отчетности;
- затраты на разработки могут капитализироваться и амортизироваться на протяжении будущих периодов в финансовой отчетности, но при определении налогооблагаемой прибыли данные затраты могут быть отнесены на расходы в периоде их возникновения.

Отложенное налоговое обязательство признается для всех налогооблагаемых временных разниц, если только оно не возникает из:

- 1) первоначального признания деловой репутации (гудвилла);

ТОО «QAZAQAUDITOR»



2) первоначального признания актива или обязательства в связи со сделкой, которая:

- не является объединением организаций; и
- на момент совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Отложенные налоговые активы – это суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущие периоды в отношении:

- вычитаемых временных разниц;
- перенесенных на будущий период не принятых налоговых убытков;
- перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

Вычитаемые временные разницы признаются в период возникновения, следуя принципу осмотрительности, только в том случае, если с большой степенью вероятности можно утверждать, что в будущих периодах Общество будет иметь налогооблагаемую прибыль для вычета данных временных разниц из налогооблагаемой прибыли.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы возникают при наличии условных фактов хозяйственной деятельности, имеющих место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, которые не находятся под полным контролем Общества.

Условные обязательства подразделяются на:

- 1) возможные обязательства, которые возникают из прошлых событий и существование которых будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Общества; или
- 2) текущие обязательства, которые возникают из прошлых событий, но не признаются потому, что:
 - нет вероятности того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для урегулирования обязательства; или
 - сумма обязательства не может быть оценена с достаточной надежностью.

Общество не признает условные обязательства и активы (кроме случая, когда степень вероятности возникновения высокая – то есть составляет более 50%) на счетах бухгалтерского учета, но информация о них подлежит раскрытию в финансовой отчетности.

Оценочное обязательство признается только в том случае, если выполняются все из нижеперечисленных условий:

- Общество имеет текущее обязательство в результате прошлого события;
- есть вероятность, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов;
- может быть сделана надежная оценка суммы обязательства.

По признанным оценочным обязательствам Общество создает резервы.

Если становится вероятным, что выбытие будущих экономических выгод потребуется для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, резерв признается в финансовой отчетности того периода, в котором происходит изменение вероятности.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть никогда не получен. Однако когда получение дохода действительно определено, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание уместно.

Условные обязательства и активы оцениваются непрерывно для того, чтобы обеспечить соответствующее изменение событий в финансовой отчетности.

Оценки результатов и финансового эффекта опережаются с помощью суждения руководства Общества, дополненного опытом аналогичных операций и, в некоторых случаях, отчетами независимых экспертов.

Резервы

Резерв представляет собой обязательство на неопределенную сумму либо с неопределенным сроком погашения.

Резервы признаются в качестве обязательств поскольку они являются текущими обязательствами и вероятно, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств.

ТОО «QAZAQAUDITOR»



Резерв признается только в случае, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или фактическое) как результат прошлого события и вероятно, что погашение обязательств приведет к оттоку ресурсов, заключающих экономическую выгоду, необходимому для расчета по обязательству, и можно осуществить надежную оценку суммы обязательства

Резервы, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, учитываются на каждую отчетную дату на основе дисконтирования с использованием рыночной ставки процента.

Прочие резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев не дисконтируются.

3. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики.

Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

Налогообложение

ООО «QAZAQAUDITOR»



При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ НЕИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2024 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.

ТОО «QAZAQAUDITOR»



5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (код строки баланса 010)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты на текущих банковских счетах представлены следующим образом:

тыс. тенге		
Наименование строки	2024	2023
Денежные средства на текущих банковских счетах	2 576 963	783 403
Денежные средства на сберегательных счетах	14 182 156	5 089 281
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(614 953)	(614 953)
Итого	16 144 166	5 257 731

Денежные средства на сумму 614 953 тыс. тенге, находившиеся на депозите в АО «Банк Астаны», обесценены в силу их недоступности, ввиду банкротства АО «Банк Астаны».

Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

Учет денежных средств осуществляется согласно законодательству Республики Казахстан.

Остатки денежных средств на текущих банковских и сберегательных счетах подтверждаются следующими выписками банка:

- АО «Bereke bank» по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- АО «БанкЦентрКредит» по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- АО «Евразийский банк» по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- АО «First Heartland Jusan bank» по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- АО «Народный банк Казахстана» по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- АО «Forte bank» по состоянию на 31 декабря 2024 года.

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКИ (код строки баланса 013)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки представлены следующими данными:

тыс. тенге		
Наименование строки	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения к получению по представленным займам контрагента	326 618	290 727
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных финансовых активов	(228 728)	(229 902)
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	1 169	1 169
Оценочный резерв краткосрочной дебиторской задолженности по аренде	(1 110)	(1 116)
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (ДКЗ)	6 326 301	3 178 102
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности (ДКЗ)	(3 040 821)	(2 753 120)
Итого	3 383 429	485 860

Расшифровка краткосрочных вознаграждений к получению по представленным займам контрагента включает в себя следующие позиции:

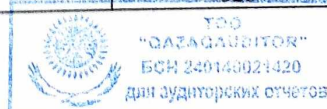
тыс. тенге		
Наименование контрагентов	2024	2023
Exwelding LTD	-	-
"KZ Байтерек" КТ TOO	1 432	1 432
"KZ Капитал" КТ TOO	601	601
"Адилет микрокредит" МКО TOO	5 295	5 295
"Айгерим-1" КТ TOO	668	668
"Айзере" КТ TOO	1 344	1 344
"Ак-кунан КТ" TOO	425	425
"Ак-Селеу Каржы" КТ TOO	693	693
"Акмечет несие" КТ TOO	831	831
"Аксуат несие" КТ TOO	659	659
"Ақпанбет" КТ TOO	2 698	2 698
"Аксерен и Н" КТ TOO	1 591	1 591
"Аламан 2020" КТ TOO	105	105
"Аламан и К" КТ TOO	670	670
"Алатау- Несие" КТ TOO	1 312	1 312
"Алихан" КТ TOO	657	657
"Алтын Несие" КТ TOO	1 441	1 441
"Альайдар" КТ TOO	158	158
"Альнуур" КТ TOO	1 427	1 427

ТОО «QAZAQDAUSTROR»



"Арай -2020 " КТ ТОО	740	740
"Арай Агро КЗ " КТ ТОО	895	895
"Арал Инвест" МКО ТОО	4 317	4 317
"Аргымак - несие " КТ ТОО	824	824
"Арна-1" КТ ТОО	8 140	8 140
"Аруна К1 " ТОО	891	891
"Асанхан" КТ ТОО	2 694	2 694
"Әділет несие" КТ ТОО	188	188
"Әсем қаржы" КТ ТОО	3 186	3 186
"БадиНур" КТ ТОО	7 395	7 395
"Бай-Нур" КТ ТОО	1 128	1 128
"Байқожа" КТ ТОО	1 425	1 425
"Бал-Қарақат" КТ ТОО	1 587	1 587
"Бастау Демеу" КТ ТОО	3 742	3 742
"Бейбарыс-2014" КТ ТОО	444	444
"Береке Қарғалы" КТ ТОО	2 349	2 349
"Береке қаржы" КТ ТОО	784	784
"Бес-Арыс Туяқты" КТ ТОО	818	818
"Биболат" КТ ТОО	4 058	4 058
"Бирлестик и БИ" МКО ТОО	74	74
"Габит несие" КТ ТОО	872	872
"Гүлзат" КТ ТОО	1 797	1 797
"Дан-Табыс КТ ТОО	8 289	8 289
"Дауірхан КТ" ТОО	1 790	1 790
"Дәуір Несие "КТ"ТОО	767	767
"Достар-Иіркөл" КТ ТОО	950	950
"Досымжан Қаржы" КТ ТОО	2 076	2 076
"Дулат КТ" ТОО	1 068	1 068
"Ел-Нур Капитал" КТ ТОО	1 776	1 776
"Ер-Нұр-Дәулет" КТ ТОО	1 303	1 303
"Ерасыл қаржы" КТ ТОО	3 256	3 256
"Ерке-Ел 2030" МКО ТОО	4 840	4 840
"Еркеғали" КТ ТОО	2 849	2 849
"Жайдар" КТ ТОО	461	461
"Жайна" КТ ТОО	56	56
"Жайсан Даму Кредит" КТ ТОО	6 006	6 006
"Жалағаш Дос" КТ ТОО	397	397
"Жан Жібек" КТ ТОО	663	663
"Жанарған 2020" КТ ТОО	2 066	2 066
"Жанлаулет" КТ ТОО	1 613	1 613
"Жансая" КТ" ТОО	713	713
"Жігер-2020" КТ ТОО	274	274
"Зангар" МКО ТОО	285	285
"Зейін Несие" "КТ ТОО	659	659
"Жазына Қарғалы" КТ ТОО	94	94
"Кайсар Табыс" КТ ТОО	282	282
"Камкор несие" КТ ТОО Арап	2 704	2 704
"Камкор-несие" КТ ТОО 130740025918 Кармакшы	4 628	4 628
"Капитал 2015" КТ ТОО	226	226
"Каратау" КТ ТОО	577	577
"Кармакшы несие" КТ ТОО	2 208	2 208
"Каусар инвест" КТ ТОО	2 358	2 358
"Кенес" КТ ТОО	3 849	3 849
"Корпорация "Даму Несие" КТ ТОО	6 903	6 903
"Кызылорда -Агро 2050" КТ ТОО	1 379	1 379
"Қазына - 7" КТ ТОО	2 578	2 578
"Қармакшы - 2" КТ ТОО	5 510	5 510
"Мадияр" КТ ТОО	513	513
"Марал" КТ ТОО	505	505
"Мер-Жан Инвест" КТ ТОО	1 738	1 738
"Меруерт ана" КТ ТОО	823	823
"МКЛН кредит" МФО ТОО	117	117
"Нар несие" КТ ТОО	931	931
"Наурыз - Орда КТ" ТОО	452	452
"Несібе қаржы" КТ ТОО	3 478	3 478
"Нур Серик Финанс" ТОО	1 573	1 573
"Нур-рай" МКО ТОО	14 809	14 809
"Нұрбай" КТ ТОО	1 120	1 120
"Нұрдәулет и К" КТ ТОО	328	328

ТОО «QAZAQAUDITOR»



"Орда финанс" КТ ТОО	1 281	1 281
"Өркен-Несие" КТ ТОО	1 299	1 299
"Пакиза" КТ ТОО	410	410
"Рамазан-несие" КТ ТОО	2 427	2 427
"Рас-рам 2020" КТ ТОО	2 714	2 714
"Рахат Қаржы" КТ ТОО	521	521
"Рита" МКО ТОО	515	707
"Самғау-1" КТ ТОО	4 498	4 498
"Самғау-2020" КТ ТОО Арал	2 988	2 988
"Самғау-2020" КТ ТОО	8 885	8 885
"Санжар" КТ ТОО	-	-
"Серас Қаржы" ТОО	771	771
"Серпин Даму Финанс" КТ ТОО	5 931	5 931
"Серг-Несие" КТ ТОО	1 066	1 066
"Султан-Табыс" КТ ТОО	2 276	2 276
"Сымбат и Н" КТ ТОО	824	824
"Табыс-Несие" КТ ТОО	2 397	2 397
"Табыскер-1" КТ ТОО	700	700
"Талант-2020" КТ ТОО	3 409	3 409
"Тәуекел Туы" КТ ТОО	718	718
"Глек" КТ ТОО	957	957
"Тоган-Несие" КТ ТОО	2 294	2 294
"Тоғжан несие" КТ ТОО	1 244	1 244
"Толғанай" КТ ТОО	891	891
"Тулпар КЗ" КТ ТОО	560	560
"Үкі-несие" КТ ТОО	335	335
"Фархад" КТ ТОО	513	513
"Хамит" КТ ТОО	403	403
"ШАДД" "КТ ТОО	4 401	4 401
"Шалкар" КТ ТОО	1 113	1 113
"Шамшырақ" КТ ТОО	70	70
"Шанырақ микрокредит" МКО ТОО	2 322	2 322
АО "First Heartland Jvsan Bank"	28 503	15 989
"Банк Центр Кредит" АО	23 167	9 335
Precision Builders ТОО	60	60
ИП Аменкелди	45	45
ИП Казиев А	17	17
ТОО Альбатур	51	51
ТОО Алтын Сапа Орда	210	210
ИП Нугманова	15	
Ауыл Аманаты 2023	10 013	5 666
ТОО "Orda Сығанақ"		28 163
ИП Оразбердин	60	
ТОО Кызылорда Курылыс НК	12 356	
ТОО «Региональный центр ГЧП КЗО»	818	
ТОО Жанакорганское медовое хозяйства	561	
Дуйсенов Габит Абдухалилович	1 061	
Ким Олег Афанасьевич	6 529	
ИП «Ер-Әлі»	409	
КХ Жаннұр	2 805	
КХ Акжар	2 896	
КХ Береке	1420	
КХ Таң	2 846	
КХ Бекерис-С	569	
КХ Шакизад	255	
ТОО Абай Даулет	1937	
Итого	326 618	290 727

Расшифровка оценочного резерва под убытки от обесценения краткосрочных финансовых активов включает в себя следующие позиции:

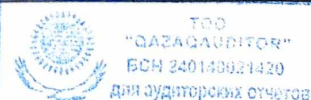
тыс. тенге		
Наименование контрагентов	2024	2023
"KZ Байтерек" КТ ТОО	(1 432)	(1 432)
"KZ Капитал" КТ ТОО	(601)	(601)
"Адилет микрокредит" МКО ТОО	(5 295)	(5 295)
"Айгерим-1" КТ ТОО	(668)	(668)
"Айзере" КТ ТОО	(1 344)	(1 344)
"Ак-кунан" КТ ТОО	(425)	(425)

ТОО «QAZAQAUDITOR»



"Ак-Селеу Каржы" КТ ТОО	(693)	(693)
"Акмечеть несие" КТ ТОО	(831)	(831)
"Аксуат несие" КТ ТОО	(659)	(659)
"Ақпанбет" КТ ТОО	(2 698)	(2 698)
"Аксерен и Н " КТ ТОО	(1 591)	(1 591)
"Аламан 2020" КТ ТОО	(105)	(105)
"Аламан и К" КТ ТОО	(670)	(670)
"Алатау- Несие" КТ ТОО	(1 312)	(1 312)
"Алихан" КТ ТОО	(657)	(657)
"Алтын Несие" КТ ТОО	(1 441)	(1 441)
"Альайдар" КТ ТОО	(158)	(158)
"Альнур" КТ ТОО	(1 427)	(1 427)
"Арай -2020 " КТ ТОО	(740)	(740)
"Арай Агро КЗ " КТ ТОО	(895)	(895)
"Арал Инвест" МКО ТОО	(4 317)	(4 317)
"Арғымак - несие " КТ ТОО	(824)	(824)
"Арна-1" КТ ТОО	(7 862)	(7 862)
"Аруна КТ "ТОО	(891)	(891)
"Асанхан" КТ ТОО	(2 694)	(2 694)
"Әділет несие" КТ ТОО	(188)	(188)
"Әсем қаржы" КТ ТОО	(3 186)	(3 186)
"БадиНур" КТ ТОО	(7 155)	(7 155)
"Бай-Нур" КТ ТОО	(1 128)	(1 128)
"Байқожа" КТ ТОО	(1 425)	(1 425)
"Бал-Қарақат" КТ"ТОО	(1 587)	(1 587)
"Бастау Демеу" КТ ТОО	(3 742)	(3 742)
"Бейбарыс-2014" КТ ТОО	(444)	(444)
"Береке Қарғалы" КТ ТОО	(2 349)	(2 349)
"Береке қаржы" КТ ТОО	(784)	(784)
"Бес-Арыс Туяқты" КТ ТОО	(818)	(818)
"Биболат" КТ ТОО	(4 058)	(4 058)
"Бирлестик и БИ" МКО ТОО	(73)	(73)
"Габит несие" КТ ТОО	(872)	(872)
"Гүлзат" КТ ТОО	(1 797)	(1 797)
"Дан-Табыс КТ "ТОО	(8 289)	(8 289)
"Дауірхан КТ" ТОО	(1 790)	(1 790)
"Дәуір Несие "КТ"ТОО	(767)	(767)
"Достар-Иіркөл" КТ ТОО	(949)	(949)
"Досымжан Қаржы" КТ ТОО	(2 076)	(2 076)
"Дулат КТ" ТОО	(1 068)	(1 068)
"Ел-Нур Капитал" КТ ТОО	(1 664)	(1 664)
"Ер-Нұр-Дәулет" КТ ТОО	(1 303)	(1 303)
"Ерасыл қаржы" КТ ТОО	(2 959)	(2 959)
"Ерке-Ел 2030" МКО ТОО	(4 839)	(4 839)
"Еркеғали" КТ ТОО	(2 849)	(2 849)
"Жайдар" КТ ТОО	(460)	(460)
"Жайна" КТ ТОО	(56)	(56)
"Жайсан Даму Кредит" КТ ТОО	(6 005)	(6 005)
"Жалағаш Дос" КТ ТОО	(397)	(397)
"Жан Жібек" КТ ТОО	(663)	(663)
"Жанарған 2020" КТ ТОО	(2 066)	(2 066)
"Жандаулет" КТ ТОО	(1 613)	(1 613)
"Жансая" КТ" ТОО	(712)	(712)
"Жігер-2020" КТ ТОО	(274)	(274)
"Зангар" МКО ТОО	(285)	(285)
"Зейін Несие" КТ ТОО	(659)	(659)
"Казына Қарғалы" КТ ТОО	(94)	(94)
"Қайсар Табыс" КТ ТОО	(282)	(282)
"Қамкор несие" КТ ТОО Арал	(2 704)	(2 704)
"Қамкор-несие" КТ ТОО 130740025918 Кармакшы	(4 627)	(4 627)
"Капитал 2015" КТ ТОО	(226)	(226)
"Каратау" КТ ТОО	(577)	(577)
"Кармакшы несие" КТ ТОО	(2 208)	(2 208)
"Қаусар инвест" КТ ТОО	(2 358)	(2 358)
"Кенес" КТ ТОО	(3 848)	(3 848)
"Корпорация "Даму Несие" КТ ТОО	(6 902)	(6 902)
"Қызылорда -Агро 2050" КТ ТОО	(1 379)	(1 379)
"Қазына - 7" КТ ТОО	(2 578)	(2 578)
"Қармакшы - 2" КТ ТОО	(5 324)	(5 324)

ТОО «QAZAQAUDITOR»



"Мадияр" КТ ТОО	(513)	(513)
"Марал" КТ ТОО	(505)	(505)
"Мер-Жан Инвест" КТ ТОО	(1 737)	(1 737)
"Меруерт ана" КТ ТОО	(823)	(823)
"МКЛН кредит" МФО ТОО	(117)	(117)
"Нар несие" КТ ТОО	(931)	(931)
"Наурыз - Орда КТ" ТОО	(452)	(452)
"Несібе қаржы" КТ ТОО	(3 478)	(3 478)
"Нур Серик Финанс" ТОО	(1 573)	(1 573)
"Нур-рай" МКО ТОО	(14 808)	(14 808)
"Нурбахыт" КТ ТОО	(1 190)	(1 190)
"Нұрдаулет и К" КТ ТОО	(328)	(328)
"Орда финанс" КТ ТОО	(1 281)	(1 281)
"Өркен-Несие" КТ ТОО	(1 299)	(1 299)
"Пакиза" КТ ТОО	(410)	(410)
"Рамазан-несие" КТ ТОО	(2 427)	(2 427)
"Рас-рам 2020" КТ ТОО	(2 714)	(2 714)
"Рахат Қаржы" КТ ТОО	(521)	(521)
"Рита" МКО ТОО	(514)	(706)
"Самғау-1" КТ ТОО	(4 498)	(4 498)
"Самғау-2020" КТ ТОО Арал	(2 988)	(2 988)
"Самғау-2020" КТ ТОО	(8 885)	(8 885)
"Санжар" КТ ТОО	-	-
"Серас Каржы" ТОО	(771)	(771)
"Серпин Даму Финанс" КТ ТОО	(5 931)	(5 931)
"Серп-Несие" КТ ТОО	(1 066)	(1 066)
"Султан-Табыс" КТ ТОО	(2 275)	(2 275)
"Сымбат и Н" КТ ТОО	(782)	(782)
"Табыс-Несие" КТ ТОО	(2 397)	(2 397)
"Табыскер-1" КТ ТОО	(700)	(700)
"Талант-2020" КТ ТОО	(3 289)	(3 289)
"Тәуекел Туы" КТ ТОО	(718)	(718)
"Тлек" КТ ТОО	(957)	(957)
"Тоган-Несие" КТ ТОО	(2 294)	(2 294)
"Тоғжан несие" КТ ТОО	(1 244)	(1 244)
"Толганай" КТ ТОО	(891)	(891)
"Тулпар KZ" КТ ТОО	(560)	(560)
"Үкі-несие" КТ ТОО	(335)	(335)
"Фархад" КТ ТОО	(513)	(513)
"Хамит" КТ ТОО	(403)	(403)
"ШАДД" "КТ ТОО	(4 401)	(4 401)
"Шалкар" ОКТ ТОО	(1 113)	(1 113)
"Шамшырак" КТ ТОО	(70)	(70)
"Шанырак микрокредит" МКО ТОО	(2 322)	(2 322)
Итого	(228 728)	(229 902)

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности по аренде включает в себя следующие позиции:

	тыс. тенге	
Наименование контрагентов	2024	2023
"Агропромышленный комбинат "Алтын камба" ТОО	-	-
"Болат" КХ	508	508
"Тоған" КХ	580	580
Биманов Султанбек Раймбекович	33	33
Есалиева Жайна Нурлановна	3	3
Саймаганбетова Салтанат Рахманбердықызы	33	33
Салыкбаев Кенжебай Тлеубаевич	6	6
Шалтенова Ляззат Акжайыковна	6	6
Итого	1 169	1 169

Расшифровка оценочного резерва краткосрочной дебиторской задолженности по аренде включает в себя следующие позиции:

	тыс. тенге	
Наименование контрагентов	2024	2023
"Болат" КХ	(508)	(508)
"Тоған" КХ	(580)	(580)
Биманов Султанбек Раймбекович	(11)	(11)

ТОО «QAZAQAUDITOR»



Саймаганбетова Салтанат Рахманбердыкызы	(6)	(6)
Салыкбаев Кенжебай Тлеубасвич	(5)	(11)
Итого	(1 110)	(1 116)

Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности (ДКЗ) включает в себя следующие позиции:

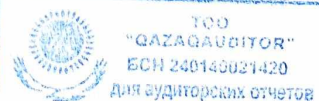
Наименование контрагентов	2024	2023
"KZ Байтерек" КТ ТОО	13 882	14 641
"KZ Капитал" КТ ТОО	5 064	6 695
"Адилет микрокредит" МКО ТОО	103 895	103 977
"Айсерин-1" КТ ТОО	14 734	14 734
"Айзере" КТ ТОО	8 151	9 178
"Ак-кунан КТ" ТОО	8 423	13 865
"Ак-Селеу Каржы" КТ ТОО	23 895	23 895
"Акмечеть несие" КТ ТОО	13 105	13 105
"Аксуат несие" КТ ТОО	2 470	5 269
"Ақпанбет" КТ ТОО	24 761	26 062
"Ақсерік II" КТ ТОО	14 175	14 175
"Аламан 2020" КТ ТОО	1 730	2 567
"Аламан и К" КТ ТОО	10 814	10 814
"Алатау- Несие" КТ ТОО	3 599	3 933
"Алихан" КТ ТОО	17 261	17 261
"Алтын Несие" КТ ТОО	11 005	13 405
"Альайдар" КТ ТОО	7 728	7 728
"Альнур" КТ ТОО	27 863	27 863
"Амире -Кожа" КТ ТОО	2 120	2 120
"Арай -2020 " КТ ТОО	11 317	11 317
"Арай Агро KZ " КТ ТОО	18 165	18 165
"Арал Инвест" МКО ТОО	48 226	48 226
"Аргымак - несие " КТ ТОО	7 449	7 711
"Арна-1" КТ ТОО	60 000	60 000
"Аруна К.1 " ТОО	13 712	13 712
"Асанхан" КТ ТОО	27 502	28 090
"Аслан микрокаржы уйымы" МКО ТОО	2 600	2 600
"Әділет несие" КТ ТОО	7 163	7 163
"Әсем қаржы" КТ ТОО	27 511	27 511
"БадиНур" КТ ТОО	48 670	48 670
"Бай-Нур" КТ ТОО	9 977	10 381
"Байкожа" КТ ТОО	16 537	17 620
"Бак" КТ ТОО	4 135	4 135
"Бал-Қарақат" КТ ТОО	12 130	12 130
"Бастау Демеу" КТ ТОО	69 766	69 766
"Бейбарыс-2014" КТ ТОО	9 304	9 622
"Береке Қарғалы" КТ ТОО	30 000	30 000
"Береке қаржы" КТ ТОО	13 849	14 240
"Бес-Арыс Туякты" КТ ТОО	21 849	21 879
"Биболат" КТ ТОО	14 272	15 930
"Бирлестик и БИ" МКО ТОО	41 887	41 887
"Габит несие" КТ ТОО	10 825	11 122
"Гүлзат" КТ ТОО	18 784	19 004
"Дан-Табыс КТ ТОО	61 031	61 031
"Дауирхан КТ" ТОО	18 164	18 375
"Дәуір Несие "КТ"ТОО	8 943	9 316
"Достар-Иіркөл" КТ ТОО	14 228	15 128
"Досымжан Қаржы" КТ ТОО	25 740	26 164
"Дулат КТ" ТОО	8 778	10 872
"Ел-Нур Капитал" КТ ТОО	22 284	22 284
"ЕР-НҰР несие" КТ ТОО	1 614	1 614
"Ер-Нұр-Дәулет" КТ ТОО	33 186	33 186
"Ерасыл қаржы" КТ ТОО	46 097	46 097
"Ерке-Ел 2030" МКО ТОО	84 246	84 246
"Еркеғали" КТ ТОО	29 779	29 779
"Жайдар" КТ ТОО	597	597
"Жайна" КТ ТОО	2 814	2 814
"Жайсан Даму Кредит" КТ ТОО	49 875	49 875
"Жаксылык" МКО ТОО	12 796	12 833
"Жалағаш Дос" КТ ТОО	5 018	18 691

ТОО «QAZAQAUDITOR»



"Жалағаш несие" КТ ТОО	183	183
"Жан Жібек" КТ ТОО	13 383	13 383
"Жанарған 2020" КТ ТОО	59 710	59 710
"Жандаулет" КТ ТОО	16 571	17 409
"Жансая" КТ" ТОО	10 002	10 409
"Жігер-2020" КТ ТОО	3 613	1 406
"Зангар" МКО ТОО	3 723	3 723
"Зейін Несие" "КТ ТОО	25 210	25 210
"Искер" МКО ТОО	238	238
"Казалы несие" КТ ТОО	7 449	7 449
"Казына Қарғалы" КТ ТОО	1 725	1 725
"Кайсар Табыс" КТ ТОО	20 456	20 711
"Камкор несие" КТ ТОО Арал	29 603	29 603
"Камкор-несие" КТ ТОО 130740025918 Кармакшы	39 667	40 481
"Капитал 2015" КТ ТОО	8 530	8 530
"Каратау" КТ ТОО	5 793	5 793
"Кармакшы несие" КТ ТОО	28 520	28 520
"Каусар инвест" КТ ТОО	2 106	2 106
"Кенес" КТ ТОО	36 240	36 240
"Корпорация "Даму Несие" КТ ТОО	143 507	143 507
"КСК Жосалы" КСК	742	760
"Қызылорда -Агро 2050" КТ ТОО	49 811	49 811
"Қабыл көл" КТ ТОО	1 245	1 245
"Қазына - 7" КТ ТОО	16 832	16 832
"Қармакшы - 2" КТ ТОО	39 989	39 989
"Мадияр" КТ ТОО	8 720	8 720
"Марал" КТ ТОО	9 145	9 145
"Мер-Жан Инвест" КТ ТОО	13 184	13 184
"Меруерт ана" КТ ТОО	7 930	7 930
"Мирас Шиели" КТ ТОО		1 466
"МКЛН кредит" МФО ТОО	8 286	8 518
"Нар несие" КТ ТОО	19 728	20 002
"Наврыз - Орда КТ" ТОО		6 817
"Несібе қаржы" КТ ТОО	39 506	44 406
"Нур Серик Финанс" ТОО	17 939	17 939
"Нур-рай" МКО ТОО	258 550	258 550
"Нурбахыт" КТ ТОО	12 198	12 506
"Нұрдаулет и К" КТ ТОО	3 642	3 642
"Орда финанс" КТ ТОО	10 809	11 250
"Өпкен-Несие" КТ ТОО	24 247	24 538
"Пакиза" КТ ТОО	9 000	9 000
"Рамазан-несие" КТ ТОО	23 054	24 377
"Рас-рам 2020" КТ ТОО	27 559	28 278
"Рахат Қаржы" КТ ТОО	14 830	14 830
"Рита" МКО ТОО	7 540	8 646
"Самғау-1" КТ ТОО	48 883	48 883
"Самғау-2020" КТ ТОО Арал	33 461	33 078
"Самғау-2020" КТ ТОО	63 839	65 038
"Санжар" КТ ТОО	-	-
"Серас Қаржы" ТОО	8 956	8 956
"Серпин Даму Финанс" КТ ТОО	81 167	81 602
"Серт-Несие" КТ ТОО	4 733	4 733
"Султан-Табыс" КТ ТОО	22 585	24 978
"Сымбат и Н" КТ ТОО	7 993	8 633
"Табыс-Несие" КТ ТОО	22 011	22 011
"Табыскер-1" КТ ТОО	6 413	6 822
"Талант-2020" КТ ТОО	25 917	25 917
"Тәуекел Туы" КТ" ТОО	7 586	7 976
"Тлек" КТ" ТОО	11 524	11 542
"Тоған-Несие" КТ ТОО	24 520	24 696
"Тогжан несие" КТ ТОО	15 965	16 127
"Толганай" КТ ТОО	12 795	12 795
"Туллар КЗ" КТ ТОО	5 341	5 341
"Тұрғын үй Қызылорда" ТОО	101 562	137 562
"Үкі-несие" КТ ТОО	6 854	6 858
"Фархад" КТ ТОО	8 647	8 647
"Хамит" КТ ТОО	8 702	8 702
"Шалды" КТ ТОО	61 082	65 248
"Шалкар" КТ ТОО	30 070	30 070

ТОО «QAZAQAUDITOR»



"Шампырақ" КТ" ТОО	1 111	1 111
"Шанырақ микрокредит" МКО ТОО	33 149	39 153
КСК "Сулутам"	41 836	41 836
ТОО Кызылорда Курылыс НК	925 000	
ИП «Ер-Әлі»	268 000	
КХ Жаннұр	493 000	
КХ Акжар	290 000	
КХ Береке	250 000	
КХ Таң	285 000	
КХ Бекарыс-С	100 000	
КХ Шакизад	45 000	
ТОО Абай Даулет	581 000	
Ауыл Аманаты 2023	27 008	
Ауыл Аманаты 2024	82	
Итого	6 326 301	3 178 102

Расшифровка оценочного резерва под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности (ДКЗ) включает в себя следующие позиции:

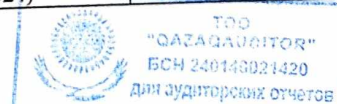
Наименование контрагентов	2024	2023
"KZ Байтерек" КТ ТОО	(13 882)	(14 641)
"KZ Капитал" КТ ТОО	(5 064)	(6 695)
"Адилет микрокредит" МКО ТОО	(103 894)	(103 977)
"Айгерим-1" КТ ТОО	(14 734)	(14 734)
"Айзере" КТ ТОО	(8 151)	(9 178)
"Ал-Кунап КТ" ТОО	(8 423)	(12 865)
"Ак-Селеу Каржы" КТ ТОО	(23 895)	(6 409)
"Акмечеть несие" КТ ТОО	(13 105)	(3 565)
"Аксуат несие" КТ ТОО	(2 470)	(5 269)
"Ақпанбет" КТ ТОО	(24 761)	(26 062)
"Ақсерен и Н" КТ ТОО	(14 175)	(14 175)
"Аламан 2020" КТ ТОО	(1 730)	(1 505)
"Аламан и К" КТ ТОО	(10 814)	(10 814)
"Алатау- Несие" КТ ТОО	(3 599)	(3 933)
"Алихан" КТ ТОО	(17 261)	(17 261)
"Алтын Несие" КТ ТОО	(11 005)	(13 405)
"Альайдар" КТ ТОО	(7 728)	(7 728)
"Альнур" КТ ТОО	(27 863)	(27 258)
"Арай -2020 " КТ ТОО	(11 317)	(11 317)
"Арай Агро КЗ" КТ ТОО	(18 165)	(18 165)
"Арал Инвест" МКО ТОО	(48 225)	(48 225)
"Аргымак - несие" КТ ТОО	(7 449)	(7 711)
"Арна-1" КТ ТОО	(60 000)	(47 143)
"Аруна КТ" ТОО	(13 712)	(13 712)
"Асанхан" КТ ТОО	(27 502)	(28 090)
"Аслан микрокаржы уйымы" МКО ТОО	(810)	(810)
"Әдилет несие" КТ ТОО	(7 163)	(7 163)
"Әсем қаржы" КТ ТОО	(27 511)	(27 511)
"БадиНур" КТ ТОО	(48 670)	(38 503)
"Бай-Нур" КТ ТОО	(9 977)	(10 381)
"Байкожа" КТ ТОО	(16 641)	(5 121)
"Бак" КТ ТОО	(4 135)	(148)
"Бал-Қарақат" КТ"ТОО	(12 130)	(12 130)
"Бастау Демеу" КТ ТОО	(69 766)	(69 766)
"Бейбарыс-2014" КТ ТОО	(9 303)	(9 622)
"Береке Қарғалы" КТ ТОО	(30 000)	(30 000)
"Береке қаржы" КТ ТОО	(13 849)	(14 240)
"Бес-Арыс Туяқты" КТ ТОО	(21 849)	(21 879)
"Биболат" КТ ТОО	(14 272)	(14 512)
"Бирлестик и БИ" МКО ТОО	(41 887)	(41 887)
"Габит несие" КТ ТОО	(10 825)	(11 122)
"Гүлзат" КТ ТОО	(18 784)	(19 004)
"Дан-Табыс КТ" ТОО	(61 031)	(61 031)
"Дауірхан КТ" ТОО	(18 164)	(18 375)
"Дәуір Несие" КТ"ТОО	(8 943)	(9 316)
"Достар-Йіркөл" КТ ТОО	(14 229)	(15 128)
"Досымжан Қаржы" КТ ТОО	(25 740)	(26 164)
"Дулат КТ" ТОО	(8 778)	(10 872)

ТОО «QAZAQAUDITOR»



"Ел-Нур Капитал" КТ ТОО	(22 284)	(17 141)
"ЕР-НҰР несие" КТ ТОО	(1 614)	(799)
"Ер-Нұр-Дәулет" КТ ТОО	(33 186)	(33 186)
"Ерасыл қаржы" КТ ТОО	(46 097)	(46 000)
"Ерке-Ел 2030" МКО ТОО	(84 246)	(84 246)
"Еркеғали" К1 ТОО	(29 119)	(29 119)
"Жайдар" КТ ТОО		(597)
"Жайна" КТ ТОО	(2 814)	(2 814)
"Жайсан Даму Кредит" КТ ТОО	(49 875)	(49 875)
"Жаксылық" МКО ТОО	(12 796)	(12 833)
"Жалағаш Дос" КТ ТОО	(5 018)	(10 187)
"Жалағаш несие" КТ ТОО	(183)	(16)
"Жан Жібек" КТ ТОО	(13 383)	(13 383)
"Жанарған 2020" КТ ТОО	(59 710)	(59 710)
"Жандаулет" КТ ТОО	(16 571)	(17 409)
"Жансая" КТ" ТОО	(10 002)	(10 409)
"Жігер-2020" КТ ТОО	(5 613)	(7 406)
"Занғар" МКО ТОО	(3 723)	(3 723)
"Зейін Несие" "КТ ТОО	(25 210)	(25 210)
"Казалы несие" КТ ТОО	(7 449)	(4 063)
"Казына Қарғалы" КТ ТОО	(1 725)	(1 725)
"Кайсар Табыс" КТ ТОО	(20 456)	(11 668)
"Камкор несие" КТ ТОО Арал	(29 603)	(29 603)
"Камкор-несие" КТ ТОО 130740025918 Кармакшы	(39 667)	(40 481)
"Капитал 2015" КТ ТОО	(8 530)	(8 530)
"Каратау" КТ ТОО	(5 793)	(5 793)
"Кармакшы несие" КТ ТОО	(28 520)	(28 520)
"Каусар инвест" КТ ТОО	(2 106)	(2 106)
"Кенес" КТ ТОО	(36 240)	(36 239)
"Корпорация "Даму Несие" КТ ТОО	(143 507)	(95 305)
"КСК Жосалы" КСК	(742)	(434)
"Кызылорда -Агро 2050" КТ ТОО	(49 811)	(49 811)
"Кызылорда құрылыс сапа" ГКП на ПВХ	(2 951)	(2 951)
"Қабыл көл" КТ ТОО	(1 245)	(1 245)
"Қазына - 7" КТ ТОО	(16 832)	(16 832)
"Қармакшы - 2" КТ ТОО	(39 989)	(31 429)
"Мадияр" КТ ТОО	(8 720)	(8 720)
"Марал" КТ ТОО	(9 145)	(9 145)
"Мер-Жан Инвест" КТ ТОО	(13 14)	(12 298)
"Меруерт ана" КТ ТОО	(7 930)	(7 930)
"МКЛН кредит" МФО ТОО	(8 286)	(8 518)
"Нар несие" КТ ТОО	(19 728)	(20 002)
"Наурыз - Орда КТ" ТОО		(6 817)
"Несібе қаржы" КТ ТОО	(40 905)	(30 333)
"Нур Серик Финанс" ТОО	(17 939)	(7 360)
"Нур-рай" МКО ТОО	(258 550)	(258 550)
"Нұрбайыт" КТ ТОО	(17 198)	(17 506)
"Нұрдәулет и К" КТ ТОО	(3 642)	(3 642)
"Орда финанс" КТ ТОО	(10 809)	(11 250)
"Өркен-Несие" КТ ТОО	(24 247)	(24 538)
"Пакиза" КТ ТОО	(9 000)	(9 000)
"Рамазан-несие" КТ ТОО	(23 054)	(8 768)
"Рас-рам 2020" КТ ТОО	(27 559)	(28 278)
"Рават Қаржы" КТ ТОО	(14 830)	(14 830)
"Рита" МКО ТОО	(7 348)	(2 079)
"Самғау-1" КТ ТОО	(48 883)	(48 883)
"Самғау-2020" КТ ТОО Арал	(32 461)	(32 677)
"Самғау-2020" КТ ТОО	(63 839)	(65 038)
"Санжар" КТ ТОО	-	-
"Серас Қаржы" ТОО	(8 956)	(8 956)
"Серпин Даму Финанс" КТ ТОО	(81 167)	(81 602)
"Серт-Несие" КТ ТОО	(4 733)	(2 156)
"Султан-Табыс" Кт ТОО	(22 585)	(24 978)
"Сымбат и Н " КТ ТОО	(7 993)	(6 763)
"Табыс-Несие" КТ ТОО	(22 011)	(22 011)
"Табыскер-1" КТ ТОО	(6 413)	(6 822)
"Талант-2020" КТ ТОО	(25 917)	(20 428)
"Теуіскел Тура" КТ" ТОО	(7 580)	(7 970)
"Тлек" КТ" ТОО	(11 524)	(11 542)

ТОО «QAZAQAUDITOR»



"Тоған-Несие" КТ ТОО	(24 520)	(13 676)
"Тоғжан несие" КТ ТОО	(15 965)	(16 127)
"Толғанай" КТ ТОО	(12 795)	(2 860)
"Тулпар КЗ" КТ ТОО	(5 341)	(5 341)
"Тұрғын үй Қызылорда" ТОО	(110 562)	(67 173)
"Үкі-несие" КТ ТОО	(6 854)	(1 312)
"Фархад" КТ ТОО	(8 647)	(1 933)
"Хамит" КТ ТОО	(8 701)	(8 702)
"ШАДД " КТ ТОО	(61 090)	(19 220)
"Шалқар" КТ ТОО	(30 070)	(8 065)
"Шамшырақ" КТ ТОО		(1 111)
"Шанырақ микрокредит" МКО ТОО	(33 149)	(30 892)
КСК "Сұлутам"	(11 332)	(11 332)
Итого	(3 040 821)	(2 753 120)

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки баланса 016)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующими данными:

Наименование строки	2024	2023
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 006 134	229 168
Оценочный резерв краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	(33 894)	
Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	732 756	740 532
Оценочный резерв краткосрочной дебиторской задолженности дочерних организаций	(732 756)	(740 332)
Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	237 293	148 344
Оценочный резерв краткосрочной дебиторской задолженности ассоциированных и совместных организаций	(135 984)	(144 484)
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 222 712	1 117 781
Оценочный резерв под убытки от обесценения прочей дебиторской задолженности	(481 166)	(443 045)
Итого	2 815 095	987 964

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков включает в себя следующие позиции:

Наименование организаций	2024	2023
"Ақлаулет" КХ	200	
СПК Санжар КЗО	111 000	
ТОО "Жан-Арай"	36 000	
"СЭБИТ" ШҚ	140	
ТОО Magnum Cash & Carry	2 372	1 975
ТОО Скиф Трейд	6 023	921
ИП RR	8 158	7 955
ИП Акмарал	100	
ИП Алихан СЗПТ	48	
ИП ДОС	11 752	12 012
ИП Издибаева	82	
ИП Нұр	5 045	
ИП Нұрлаулет	563	
ИП Сейтенова	3 859	496
ИП Стиев Куанышбек Болатбекович	1 438	
ИП "Аралбаева Роза Даулетовна "	1 580	
ИП "Бурашев Нуртуган "	796	
ИП Dimar Service	512	
ИП Food Market 2	1 582	592
ИП Kaz- Media Қызылорда	49	49
ИП NUR	350	
ИП Rich	125	
ИП Sky Lime	3 278	2 186
ИП Абдираманова	346	
ИП Абдираманова	2 081	2 274

ТОО «QAZAQAUDITOR»



ИП Абдранмов У	155	
ИП Абдреева		1 492
ИП Абзал	8 407	109
ИП Анда	1 318	1 309
ИП Ай мар	229	1 202
ИП Айгерим	871	
ИП Айгул	579	
ИП Айзат	70	
ИП Айзере	822	1 704
ИП Айманка	297	297
ИП Аймур	29	29
ИП Айсұлтан	7 321	7 321
ИП Акжелец	74 821	4 700
ИП Акжол	250	
ИП Акниет -2	3 712	3 712
ИП Алнева	186	
ИП Алпамыс	1 355	2 758
ИП Алтай	417	410
ИП Алтайбаев Алтай	1 587	1 807
ИП Алтайбаева	7 401	269
ИП Амангелдиева	2 146	4 280
ИП Аманқұлова Айдана Төлегенқызы	660	745
ИП Асанова		5 932
ИП Асатулаев	2 022	4 145
ИП Асқарбек М.	23	23
ИП Асылбекқызы	1 636	550
ИП Ахмет		511
ИП Әбсәттаров Ә.А	346	1 321
ИП Байходжаев Мустафа Уиливич	1 576	41
ИП Балауса	1 945	888
ИП Бастау	5 359	5 359
ИП Бексұлтан	181	
ИП Бисенов М	267	
ИП Гани	13	13
ИП Гулдана	2 917	
ИП Гульдана	6 117	2 364
ИП Гульзира	790	393
ИП Гульзия	1 993	801
ИП Гүлди- Гүлнур	3 398	2 206
ИП Дандыбаев Асылбек	44 773	44 773
ИП Датаева	49	291
ИП Даулеткуль	95	
ИП Джексибаева	153	
ИП Димаш	173	
ИП Досымжан	416	
ИП Егизбай Даулет Ерланұлы		190
ИП Ерасыл	2 737	4 089
ИП Ербошаев		2 966
ИП Ерке		222
ИП Ермағанбетова Гүлнәр Әділханқызы	1 042	376
ИП Жамал	287	309
ИП Жап Ислам	295	599
ИП Жанакө	83 581	
ИП Жансая	79	79
ИП Жансая (Тасбогет)	80	80
ИП Жарас	602	
ИП Жолдасбек	350	292
ИП Жұпар	240	

ИП Загира	2 946	2 946
ИП Зере	579	
ИП Исаева Т.К.	1 469	
ИП Искакова А	103	
ИП Каскеев Ахметжан Жусупжанович	947	
ИП Казнур	942	570
ИП Кайрат		341
ИП Кенесбаева Дамира	96	
ИП Мадияр	2 035	
ИП Макеев	464	
ИП Маматова		785
ИП Мансур	590	217
ИП Маржан	614	
ИП Мизамбаева	2 377	2 035
ИП Мырзагулова Л	14 202	9 390
ИП Назарова	9 557	2 944
ИП Ниятбаев	3 294	3 519
ИП Нурлан	1 070	1 321
ИП Нұр Иман	2 720	2 873
ИП Нұрбек	187	
ИП Өркен	704	3 132
ИП Папова	6 626	
ИП Рахымжанов	3 746	2 477
ИП Ранай	3 436	3 435
ИП Расул 2015	153	
ИП Роза		1 034
ИП Салтанат Б.И	1 095	554
ИП Салтанат Шиганбаева С.Я	2 551	2 613
ИП Сапакова	6 588	6 500
ИП Сауле	1 026	1 194
ИП Саят	1 237	
ИП Серкинбай	10	
ИП Смайлова	3 516	1 550
ИП Сутралиева А.	3 328	2 909
ИП Толеубаева	4	
ИП Тұрғанбекова	1 240	518
ИП Ұлғасбек	9 341	9 395
ИП Халыков	538	350
ИП Шалбаева	15	15
ИП Шара	3	3
ИП Шарипов	1 161	2 079
ИП Шах		679
ИП Шахатова	12 136	12 224
ИП Шектибаева Айжамал	1 599	
ИП "Абилмансур"	139	
ИП "Берденов"	441	
ИП "Тулегенова"	323	
ИП "Умирзаков"	509	
КХ Жаннұр	727	
КХ Қылыш	1 678	
КХ "Сыздық-ата"	100	
КХ Дастан-2	24 148	
КХ Жақсылық И	350	
КХ Санжар	704	
СПК "ORDA AGRO-FARM"	99 900	
ТОО Ауез ЛТД	51	
ТОО "Береке-Торг"	287 675	5 880
ТОО Retail A-A	3 920	4 104
ТОО Али Сауда		351

ТОО «QAZAQAUDITOR»



ТОО Анвар	123	182
ТОО III Интернационал Жер	1 910	
ТОО Орын-Ай-1	745	
ТОО Раяна-16	2 525	
ТОО Сауда Шаған	276	
ТОО ТА-ТЕ KZ	137	740
ТОО ТАН ЛТД	260	
Итого	1 006 134	229 168

Расшифровка оценочного резерва под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков включает в себя следующие позиции:

Наименование организаций	2024	2023
ИП ДОС	(11 753)	
ИП АЙСУЛТАН	(7 816)	
ИП АСАТУЛAEBA	(1 888)	
ИП ЗАГНРА	(2 946)	
ИП ҰЛҒАСБЕК	(9 491)	
Итого	(33 894)	

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности дочерних организаций включает в себя следующие позиции:

Наименование организаций	2024	2023
«Агропромышленный комбинат «Алтын Камба» ТОО	732 756	740 532
Итого	732 756	740 532

тыс. тенге

Расшифровка оценочного резерва краткосрочной дебиторской задолженности дочерних организаций включает в себя следующие позиции:

Наименование организаций	2024	2023
«Агропромышленный комбинат «Алтын Камба» ТОО	(732 756)	(740 332)
Итого	(732 756)	(740 332)

тыс. тенге

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности ассоциированных и совместных организаций включает в себя следующие позиции:

Наименование организаций	2024	2023
Абубакирова Б. А.	1 659	10 159
Еспанов Манарбек Узакович	75 484	76 859
Онласбеков Нурмахан Туреханович	-	-
Патрушева Антонина Семеновна	13 370	13 370
ТОО "Шиели Тас"	2 017	2 017
ТОО "Акбулак-2"	6 476	6 476
ТОО "Сыр Суы и К"	39 463	39 463
Ким Олег Афанасьевич	98 824	
Итого	237 293	148 344

тыс. тенге

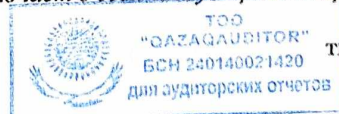
Расшифровка оценочного резерва краткосрочной дебиторской задолженности ассоциированных и совместных организаций включает в себя следующие позиции:

Наименование организаций	2024	2023
Абубакирова Б. А.	(1 659)	(10 159)
Еспанов Манарбек Узакович	(73 000)	(73 000)
Онласбеков Нурмахан Туреханович	-	-
Патрушева Антонина Семеновна	(13 370)	(13 370)
ТОО "Акбулак-2"	(6 475)	(6 475)
ТОО "Сыр Суы и К"	(39 463)	(39 463)
ТОО "Шиели МТС"	(2 017)	(2 017)
Итого	(135 984)	(144 484)

тыс. тенге

Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности включает в себя следующие позиции:

ТОО «QAZAQAUDITOR»



тыс. тенге

Наименование организаций	2024	2023
"Ақдаулет" КХ	1 080	
"Бибіхатша" КХ	2 870	
"Нур-Алда" КХ	6 722	
"Retail A-A" ТОО		
"Оразбердин" ИП	80 000	
"Раманов и КО" ТОО		4 200
"Сәбит" КХ	10 201	2 870
"Ынтымақ-2020" КХ	21 000	8 400
"Алтайбаева" ИП	74 980	171 700
"Кызылорда қурылыс сапа" ГКП на ПВХ	2 916	100 000
"ҚазТрансГаз Өнімдері" ТОО	27	96 000
"Нур-Ди Сервис" ТОО	2 061	7 722
"Сырдарьинская районная детская-юношеская" ГУ	-	21 000
"Тоған" КХ	290	25 250
"Управление финансов Кызылординской области" ГУ	1	2 916
"ЮнитКомСистемс" ТОО	68	27
Precision Builders ТОО	58 045	2 061
АлтынӨрлеуТОО		-
ИП "Айсұлтан"		290
ИП "Даулетов М.А."	3	1
ИП "Кемпишева"	409	68
ИП "Р. Ибрагимов"	104	58 045
ИП "С. Сариев"	341	1 968
ИП Акниет -2	20 000	6 720
ИП Аманкелди"	41 865	3
ИП Аралбаева	24 807	409
ИП Казиев Акимжан Жумажанович	19 808	104
ИП Ниязбаева	25 700	341
ИП Нугманова	15 000	20 000
ИП Самбулатова	31 040	42 340
КХ Жаннұр	6 787	25 057
КХ "Сапарбеков"	283	20 000
КХ "Торемурат"	14	25 950
КХ "Айдос"		15 000
КХ "Жаппас"	2 481	31 290
КХ "Жұлдыз"	56	25 032
КХ "Самурат"	33	283
КХ "Сержан"	271	14
КХ "Сыздық-ата"	8 123	455
КХ "Шугыла"	7 038	2 481
КХ Жақсылық И	1 362	56
КХ Санжар	7 560	33
ПК "СПК Шугылы"	1 036	271
ТОО "MEGA Agro"	-	8 123
ТОО "Комбинат Питания KZ"	123	7 038
ТОО "ОрдаСбытСервис"	414	6 620
ТОО "ТПК Sunshine"	143	7 560
ТОО "А Токмаганбетов LTD"	14	1 036
ТОО "Досбол би"	1 740	-
ТОО "Альбатур"	153 000	123
ТОО "Жакас и Батыр"	236	414
ТОО "Опытное хозяйство "Бирликский"	293	143
ТОО "Сейфуллин Жер"	-	14
ТОО Алтын Сапа Орда	208 448	1 740
Частное лицо "Акишев Н."	366	153 000
ИП Алтай	2 240	236
КХ Марасулов	66 000	293
АО "Кызылординская распределительная электросетевая компания"	537 000	-
ГКП на ПХВ "Кызылорда су жүйесі"	150 000	210 000
ИП Стив Куанышбек Болатбекович	20 000	366
ИП "Бурашев Нуртуған"	20 000	2 718
ИП Ақжол	20 000	
ИП Исаева	40 000	
КХ Кылыш	25 000	
КХ Ордакент	84 000	
ТОО "Автобусный парк "Кызылорда"	200 000	
ТОО "Кызылорда Сельхозпродукт"	1 390	

ТОО «QAZAQAUDITOR»



ТОО Рза-Сут	217 923	
Итого	2 222 712	1 117 781

Расшифровка оценочного резерва под убытки от обесценения прочей дебиторской задолженности включает в себя следующие позиции:

Наименование организаций	2024	2023
Precision Builders TOO	(58 045)	(58 045)
ИП Аманкелди"	(41 865)	(22 000)
ТОО «Альбатур»	(153 000)	(153 000)
ТОО «Алтын Сапа Орда»	(208 448)	(210 000)
ИП Казиев Акимжан	(19 808)	
Итого	(481 166)	(443 045)

Имеются акты сверок с дебиторами на конец отчетного года подтверждающие наличие дебиторской задолженности.

8. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (код строки баланса 019)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года текущий подоходный налог представлен следующими данными:

Наименование строки	2024	2023
Корпоративный подоходный налог	52 064	43 314
Итого	52 064	43 314

9. ЗАПАСЫ (код строки баланса 020)

Запасы Общества представлены в виде расходных материалов, приобретаемых и списываемых с баланса для осуществления основной и административно-хозяйственной деятельности. В 2024 году была проведена ежегодная плановая инвентаризация товарно-материальных ценностей, согласно приказу №112/1-Ө от 01 октября 2024 года. Движение запасов по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

Наименование строки	2024	2023
Сырье и материалы	7 456	6 534
Товары	846 650	558 914
Итого	854 106	565 448

Информация по движению запасов за 2024 год представлена в следующей таблице:

Наименование строки	Сальдо на начало года	Поступление	Расходы	Сальдо на конец года
Сырье и материалы	6 534	18 925	18 003	7 456
Товары	558 914	1 876 814	1 589 078	846 650
Итого	565 448	1 895 739	1 607 081	854 106

Согласно учетной политики Общества, инвентаризация запасов проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации запасов является обеспечение сохранности имущества Общества. На отчетную дату Общество производит оценку признаков возможного обесценения данных запасов, тестируя их на предмет обесценения, и в случае если такие признаки существуют, то Общество производит оценку возмещаемой суммы. По мнению руководства Общества на конец отчетного периода признаки обесценения запасов отсутствуют. Запасы, отраженные в финансовой отчетности Общества на отчетную дату, не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств.

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (код строки баланса 022)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года прочие краткосрочные активы Общества включают в себя следующие позиции:

Наименование строки	2024	2023
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	6 104	424

ТОО «QAZAQAUDITOR»



48

Задолженность по претензиям	478 980	480 325
Оценочный резерв под убытки от обесценения деб.задолж.пени	(448 333)	(453 011)
Налог на добавленную стоимость	409	62 466
Земельный налог	3 009	2 883
Налог на транспортные средства	1 113	704
Налог на имущества	3 290	
Прочие налоги	212	212
Краткосрочные авансы выданные	572 182	1 431 712
Расходы будущих периодов	476	162
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	(55 820)	(55 820)
Итого	561 622	1 470 057

Имеются акты сверок с дебиторами на конец отчетного года подтверждающие наличие дебиторской задолженности.

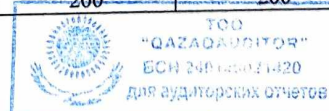
Расшифровка краткосрочной задолженности подотчетных лиц представлена следующим образом:

	тыс. тенге	
Ф.И.О. работника	2024	2023
Акжигитова Индира Сансызбаевна		1
Алишерұлы Мадали		5
Колганат Нуржан	21	-
Балапанов Бауыржан Нурсейтинович	162	162
Дарибаев Бахытжан Есқожаевич	-	-
Дүйсенбекұлы Ержан		2
Олжабай Айдын Кенжебекұлы		2
Оразымбетова Айнуыр Мырзабекқызы		3
Сатбаев Темирлан Нурбаевич	206	206
Сермагамбетов Алмат Серикулы	9	9
Цой Жанна Вячеславовна	1	1
Оспанов Жандос Әшімбекұлы	10	10
Ташкенов Канат Адилбекович		23
Ташкенов Канат Адилбекович	5 695	
Итого	6 104	424

Расшифровка задолженности по претензиям представлена следующим образом:

	тыс. тенге	
Наименование организаций	2024	2023
"Раманов и КО" ТОО		693
"KZ Байтерек" КТ ТОО	931	931
"KZ Капитал" КТ ТОО	320	320
"Адилет микрокредит" МКО ТОО	1 671	1 671
"Айгерим-1" КТ ТОО	2 757	2 757
"Айзере" КТ ТОО	1 240	1 240
"Ак-кунан КТ" ТОО	526	526
"Ак-Селеу Каржы" КТ ТОО	5 598	5 598
"Акмечеть несие" КТ ТОО	1 178	1 178
"Аксуат несие" КТ ТОО	300	300
"Ақшабас" КТ ТОО	7 440	7 440
"Аксерен и Н" КТ ТОО	2 183	2 183
"Аламан и К" КТ ТОО	80	80
"Алатау- Несие" КТ ТОО	563	563
"Алихан" КТ ТОО	1 044	1 044
"Алтын Несие" КТ ТОО	600	600
"Алтайдар" КТ ТОО	2 066	2 066
"Альнуур" КТ ТОО	8 159	8 159
"Арай -2020" КТ ТОО	2 278	2 278
"Арай Агро KZ" КТ ТОО	3 839	3 839
"Арал Инвест" МКО ТОО	8 251	8 251
"Аргымак - несие" КТ ТОО	2 563	2 563
"Ариа-1" КТ ТОО	2 463	2 463
"Аруна КТ" ТОО	1 039	1 039
"Асанхан" КТ ТОО	2 546	2 546
"Аслан микрокаржы уйымы" МКО ТОО	200	200

ТОО «QAZAQAUDITOR»



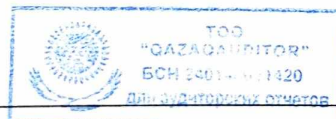
"Әділет несие" КТ ТОО	390	390
"Әсем қаржы" КТ ТОО	3 188	3 188
"БаднНур" КТ ТОО	3 401	3 401
"Бай-Нур" КТ ТОО	752	752
"Байкожа" КТ ТОО	1 638	1 638
"Бал-Қарақат" КТ ТОО	8 608	8 608
"Бастау Демеу" КТ ТОО	37 083	37 083
"Бейбарыс-2014" КТ ТОО	2 489	2 489
"Береке Қарғалы" КТ ТОО	5 536	5 536
"Береке қаржы" КТ ТОО	3 211	3 211
"Бес-Арыс Туяқты" КТ ТОО	4 865	4 865
"Биболат" КТ ТОО	4 582	4 582
"Бирлестик и БН" МКО ТОО	4 249	4 199
"Габит несие" КТ ТОО	735	735
"Гүлзат" КТ ТОО	4 022	4 022
"Дан-Табыс КТ ТОО	16 374	16 374
"Дандыбаев Асылбек" ИП	997	997
"Дауірхан КТ" ТОО	82	82
"Дәуір Несие" КТ ТОО	547	547
"Достар-Ніркөл" КТ ТОО	892	892
"Досымжан Қаржы" КТ ТОО	6 041	6 041
"Дулат КТ" ТОО	4 913	4 913
"Ел-Нур Капитал" КТ ТОО	1 839	1 839
"Ер-Нұр-Дәулет" КТ ТОО	6 660	6 660
"Ерасыл қаржы" КТ ТОО	9 573	9 573
"Ерке-Ел 2030" МКО ТОО	1 347	1 347
"Еркеғали" КТ ТОО	1 365	1 365
"Жайдар" КТ ТОО	183	2 249
"Жайна" КТ ТОО	85	85
"Жайсан Даму Кредит" КТ ТОО	16 586	16 586
"Жаксылық" МКО ТОО	3 837	3 802
"Жалағаш Дос" КТ ТОО	500	500
"Жан Жібек" КТ ТОО	4 291	4 291
"Жанарған 2020" КТ ТОО	5 708	5 708
"Жандаулет" КТ ТОО	4 785	4 785
"Жансая" КТ ТОО	2 846	2 846
"Жігер-2020" КТ ТОО	1 209	1 209
"Зангар" МКО ТОО	1 988	1 988
"Зейін Несие" КТ ТОО	2 991	2 991
"Казалы несие" КТ ТОО	1 375	1 375
"Казына Қарғалы" КТ ТОО	1 307	1 307
"Кайсар Табыс" КТ ТОО	150	150
"Камкор несие" КТ ТОО Арал	1 902	1 902
"Камкор-несие" КТ ТОО 130740025918 Кармакшы	8 768	8 768
"Капитал 2015" КТ ТОО	867	867
"Каратау" КТ ТОО	2 645	2 645
"Кармакшы несие" КТ ТОО	10 740	10 740
"Каусар инвест" КТ ТОО	855	855
"Кенес" КТ ТОО	780	780
"Корпорация "Даму Несие" КТ ТОО	24 482	24 482
"Кызылорда -Агро 2050" КТ ТОО	6 855	6 855
"Қабыл көл" КТ ТОО	217	217
"Қазына - 7" КТ ТОО	3 931	3 931
"Қармакшы - 2" КТ ТОО	4 658	4 658
"Мадияр" КТ ТОО	456	456
"Марал" КТ ТОО	554	554
"Мер-Жан Инвест" КТ ТОО	487	487
"Меруерт ана" КТ ТОО	226	226
"Мирас Шиели" КТ ТОО		163
"МКЛН кредит" МФО ТОО	1 681	1 681
"Нар несие" КТ ТОО	6 020	6 020
"Наурыз - Орда КТ" ТОО		294
"Несібе қаржы" КТ ТОО	14 359	14 359
"Нур Серик Финанс" ТОО	1 796	1 796
"Нур-рай" МКО ТОО	4 260	4 260
"Нурбахыт" КТ ТОО	2 901	2 901
"Нұрдаулет и К" КТ ТОО	1 893	1 893
"Орда финан" КТ ТОО	2 827	2 827
"Өркен-Несие" КТ ТОО	1 502	1 502

ТОО «QAZAQAUDITOR»



"Пакиза" КТ ТОО	1 675	1 675
"Рамазан-несие" КТ ТОО	5 832	5 832
"Рас-рам 2020" КТ ТОО	7 101	7 101
"Рахат Қаржы" КТ ТОО	4 335	4 335
"Самғау-1" КТ ТОО	7 604	7 604
"Самғау-2020" КТ ТОО Арал	1 612	1 612
"Самғау-2020" КТ ТОО	12 021	12 021
"Санжар" КТ ТОО	-	-
"Серас Қаржы" ТОО	1 782	1 782
"Серпинн Даму Финанс" КТ ТОО	20 840	20 840
"Серт-Несие" КТ ТОО	3 476	3 476
"Султан-Табыс" КТ ТОО	1 190	1 190
"Сымбат и Н" КТ ТОО	69	69
"Табыс-Несие" КТ ТОО	5 909	5 909
"Табыскер-1" КТ ТОО	1 026	1 026
"Талант-2020" КТ ТОО	3 078	3 078
"Тәуекел Туы" КТ ТОО	1 789	1 789
"Тлек" КТ ТОО	2 639	2 639
"Тоган-Несие" КТ ТОО	607	607
"Тоғжан несие" КТ ТОО	5 431	5 431
"Толғанай" КТ ТОО	1 444	1 444
"Тулпар КЗ" КТ ТОО	416	416
"Тұрғын үй Қызылорда" ТОО	5 443	5 443
"Үкі-несие" КТ ТОО	1 692	1 692
"Фархад" КТ ТОО	2 797	2 797
"Хамит" КТ ТОО	400	1 788
"ШАДД" КТ ТОО	727	727
"Шалқар" КТ ТОО	552	552
"Шамшырақ" КТ ТОО		25
"Шанырақ микрокредит" МКО ТОО	1 084	1 084
Orda Агротехнология ТОО	747	747
Precision Builders ТОО	1 148	1 148
Абубакирова Б. А.	247	247
Жұбанова Ақтолқын Галадинқызы	6	6
ИП RR		480
ИП "Айсұлтан"	495	495
ИП "Илакбаева Г.С"		308
ИП Абдразакова	55	55
ИП Айманка	24	24
ИП Алтай	6	6
ИП Алтайбаева	34	34
ИП Аманкелди"	308	308
ИП Асатулаев		414
ИП Бастау	68	68
ИП Берік	30	30
ИП Гүлди- Гүлнур	24	24
ИП Дәтәева		8
ИП Загира	32	32
ИП Кайрат		6
ИП Назарова		27
ИП Ниятбаев		60
ИП Нұр Иман	318	318
ИП Өркен		18
ИП Рахмет	36	36
ИП Роза		15
ИП Салтанат Шиганбаева С.Я		28
ИП Сауле		13
ИП Ұлғасбек	96	96
ИП Шах		21
ИП "Калиев "	-	-
Каз Серер Агро ТОО	133	133
КХ "Нурлыарман"	81	81
КХ "Шахмардан"	10	10
Мясоперерабатывающий комплекс Сыр Маржаны ТОО	17	17
Нурабаева Д.Т.	-	-
Саймаганбетова Салтанат Рахманбердықызы	81	81
ТОО "MEGA Agro"	-	-
ТОО "Alatau Agro Trade"	10 536	10 486
ТОО "Альбатур"	347	347

ТОО «QAZAQAUDITOR»

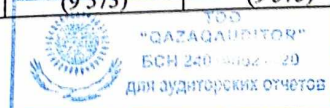


ТОО "Кызылорда Сельхозпродукт"	369	238
ТОО "Сыр Маржаны"	12	12
ТОО Алтын Сапа Орда	1 988	1 988
ТОО ТА-ТЕ KZ	13	149
Туменов Алтынбек	-	-
1 КИ на ПХВ "Кызылорда су жүйесі"	369	
ТОО Жанакорган балы	36	
ИП Брилант	49	
ИП Нурдаулет	55	
ИП Айда	16	
НА Айманка	26	
ИП Казиев Акимжан	1 285	
ТОО Орда Сығанак	2 716	
Итого	478 980	480 325

Расшифровка оценочного резерва под убытки от обесценения деб.задолж.пеня представлена следующим образом:

	тыс. тенге	
Наименование организаций	2024	2023
"KZ Байтерек" КТ ТОО	(931)	(931)
"KZ Капитал" КТ ТОО	(320)	(320)
"Адилет микрокредит" МКО ТОО	(1 671)	(1 671)
"Айгерим-1" КТ ТОО	(2 757)	(2 757)
"Айзере" КТ ТОО	(1 240)	(1 240)
"Ак-кунан" КТ ТОО	(526)	(526)
"Ак-Селеу Қаржы" КТ ТОО	(5 596)	(5 596)
"Акмечеть несие" КТ ТОО	(1 178)	(1 178)
"Аксуат несие" КТ ТОО	(300)	(300)
"Ақпанбет" КТ ТОО	(7 440)	(7 440)
"Ақсерен и Н" КТ ТОО	(2 183)	(2 183)
"Аламан и К" КТ ТОО	(80)	(80)
"Алатау- Несие" КТ ТОО	(563)	(563)
"Алихан" КТ ТОО	(601)	(601)
"Алтын Несие" КТ ТОО	(600)	(600)
"Альбайдар" КТ ТОО	(2 066)	(2 066)
"Альнур" КТ ТОО	(8 159)	(8 159)
"Арай -2020" КТ ТОО	(2 278)	(2 278)
"Арай Агро KZ" КТ ТОО	(3 839)	(3 839)
"Арал Инвест" МКО ТОО	(8 251)	(8 251)
"Арғымак - несие" КТ ТОО	(2 563)	(2 563)
"Арғымак - несие" КТ ТОО	(2 463)	(2 463)
"Арна-1" КТ ТОО	(1 039)	(1 039)
"Аруна КТ ТОО	(2 346)	(2 346)
"Асанхан" КТ ТОО	(200)	(200)
"Аслан микроқаржы ұйымы" МКО ТОО	(390)	(390)
"Әділет несие" КТ ТОО	(3 188)	(3 188)
"Әсем қаржы" КТ ТОО	(3 401)	(3 401)
"БадиНур" КТ ТОО	(752)	(752)
"Бай-Нур" КТ ТОО	(1 638)	(1 638)
"Байқожа" КТ ТОО	(4 146)	(4 146)
"Бал-Қарақат" КТ ТОО	(37 083)	(37 083)
"Бастау Демеу" КТ ТОО	(2 489)	(2 489)
"Бейбарыс-2014" КТ ТОО	(5 536)	(5 536)
"Береке Қарғалы" КТ ТОО	(3 211)	(3 211)
"Береке қаржы" КТ ТОО	(4 865)	(4 865)
"Бес-Арыс Туяқты" КТ ТОО	(3 107)	(3 107)
"Биболат" КТ ТОО	(4 199)	(4 199)
"Бирлестик и БИ" МКО ТОО	(735)	(735)
"Габит несие" КТ ТОО	(4 022)	(4 022)
"Гүлзат" КТ ТОО	(16 374)	(16 374)
"Дан-Табыс КТ ТОО	(82)	(82)
"Дауирхан КТ ТОО	(547)	(547)
"Дәуір Несие" КТ ТОО	(892)	(892)
"Достар-Иірқол" КТ ТОО	(6 041)	(6 041)
"Досымжан Қаржы" КТ ТОО	(4 913)	(4 913)
"Дулат КТ ТОО	(1 839)	(1 839)
"Ел-Нур Капитал" КТ ТОО	(6 660)	(6 660)
"Ер-Нур-Дәулет" КТ ТОО	(9 573)	(9 573)
"Ерасыл қаржы" КТ ТОО		

ТОО «QAZAQAUDITOR»



"Ерке-Ел 2030" МКО ТОО	(1 347)	(1 347)
"Еркеғали" КТ ТОО	(1 365)	(1 365)
"Жайдар" КТ ТОО	(183)	(2 249)
"Жайна" КТ ТОО	(85)	(85)
"Жайсан Даму Кредит" КТ ТОО	(16 586)	(16 586)
"Жаксылык" МКО ТОО	(3 802)	(3 802)
"Жалағаш Дос" КТ ТОО	(500)	(500)
"Жан Жібек" КТ ТОО	(4 291)	(4 291)
"Жанарған 2020" КТ ТОО	(5 708)	(5 708)
"Жандаулет" КТ ТОО	(4 785)	(4 785)
"Жансая" КТ" ТОО	(2 846)	(2 846)
"Жігер-2020" КТ ТОО	(1 209)	(1 209)
"Занғар" МКО ТОО	(1 987)	(1 987)
"Зейін Несие" "КТ ТОО	(2 991)	(2 991)
"Казына Карғалы" КТ ТОО	(1 307)	(1 307)
"Кайсар Табыс" КТ ТОО	(150)	(150)
"Камкор несие" КТ ТОО Арал	(1 902)	(1 902)
"Камкор-несие" КТ ТОО 130740025918 Кармакшы	(8 768)	(8 768)
"Капитал 2015" КТ ТОО	(867)	(867)
"Каратау" КТ ТОО	(2 645)	(2 645)
"Кармакшы несие" КТ ТОО	(10 740)	(10 740)
"Каусар инвест" КТ ТОО	(855)	(855)
"Кенес" КТ ТОО	(780)	(780)
"Корпорация "Даму Несие" КТ ТОО	(24 482)	(24 482)
"Кызылорда -Агро 2050" КТ ТОО	(6 855)	(6 855)
"Қабыл көл" КТ ТОО	(217)	(217)
"Қазына - 7" КТ ТОО	(3 931)	(3 931)
"Кармакшы - 2" КТ ТОО	(4 658)	(4 658)
"Мадияр" КТ ТОО	(456)	(456)
"Марал" КТ ТОО	(554)	(554)
"Мер-Жан Инвест" КТ ТОО	(487)	(487)
"Меруерт ана" КТ ТОО	(226)	(226)
"Мирас Шиели" КТ ТОО		(163)
"МКЛН кредит" МФО ТОО	(1 681)	(1 681)
"Нар несие" КТ ТОО	(6 029)	(6 029)
"Наурыз - Орда КТ" ТОО		(294)
"Несібе қаржы" КТ ТОО	(14 359)	(14 359)
"Нур Серик Финанс" ТОО	(1 796)	(1 796)
"Нур-рай" МКО ТОО	(4 260)	(4 260)
"Нұрбақыт" КТ ТОО	(2 901)	(2 901)
"Нұрдәулет и К" КТ ТОО	(1 893)	(1 893)
"Орда финанс" КТ ТОО	(2 897)	(2 897)
"Өркен-Несие" КТ ТОО	(1 502)	(1 502)
"Пакиза" КТ ТОО	(1 675)	(1 675)
"Рамазан-несие" КТ ТОО	(5 832)	(5 832)
"Рас-рам 2020" КТ ТОО	(7 101)	(7 101)
"Раят Қаржы" КТ ТОО	(4 334)	(4 334)
"Самғау-1" КТ ТОО	(7 604)	(7 604)
"Самғау-2020" КТ ТОО Арал	(7 612)	(7 612)
"Самғау-2020" КТ ТОО	(12 021)	(12 021)
"Санжар" КТ ТОО	-	-
"Серас Каржы" ТОО	(1 782)	(1 782)
"Серпин Даму Финанс" КТ ТОО	(20 840)	(20 840)
"Серт-Несие" КТ ТОО	(3 476)	(3 476)
"Султан-Табыс" КТ ТОО	(1 190)	(1 190)
"Сымбат и Н" КТ ТОО	(69)	(69)
"Табыс-Несие" КТ ТОО	(5 909)	(5 909)
"Табыскер-1" КТ ТОО	(1 026)	(1 026)
"Талант-2020" КТ ТОО	(3 078)	(3 078)
"Тәуекел Туы" КТ" ТОО	(1 789)	(1 789)
"Тлек" КТ" ТОО	(2 639)	(2 639)
"Тоган-Несие" КТ ТОО	(607)	(607)
"Тоғжан несие" КТ ТОО	(5 431)	(5 431)
"Толғанай" КТ ТОО	(1 444)	(1 444)
"Тулпар KZ" КТ ТОО	(416)	(416)
"Тұрғын үй Қызылорда" ТОО	(5 443)	(5 443)
"Үкі-несие" КТ ТОО	(1 692)	(1 692)
"Фархад" КТ ТОО	(2 727)	(2 727)
"Хамит" КТ ТОО	(400)	(1 788)

ТОО «QAZAQAUDITOR»



"ШАДД" "КТ ТОО	(726)	(726)
"Шалкар" КТ ТОО	(552)	(552)
"Шамшырак" КТ ТОО		(24)
"Шанырак микрокредит" МКО ТОО	(1 084)	(1 084)
Егизбаев Керимхан		(743)
Итого	(448 333)	(453 011)

Расшифровка краткосрочных авансов, выданных, представлена следующим образом:

Наименование контрагентов	2024	2023
"AY-SER company" ТОО	7 922	7 922
"PACU Коммерда" ТОО	2	2
ТОО "Жан-Арай"		254 450
"Алибаев А" ИП	-	-
"Бірлік" КХ	3 637	3 637
"Информационно-учетный центр" АО	0	0
"Инфрастрой ЛТД" ТОО	0,4	0,4
"Кызылорда тепло электро центр" ГКП	308	308
"Макаронная фабрика "Тамаша" ТОО	52	52
"Ondipic" ТОО	787	787
"Сартобе" ТОО	382	382
"СК "Террос Групп" ТОО	968	968
"Торговый Дом "СФЕРА" ТОО	25 500	25 500
"Центр электронных финансов" АО	3 838	2 241
"Центральный депозитарий ценных бумаг" АО		43
"ТОО "Ком Системс" ТОО	2 250	2 250
АО "Арал тұз"		1 101
АО "КТЖ- Грузовые перевозки"	3 131	2 748
ГКП на ПХВ "Кызылорда су жүйесі"	20	27
ИП "Сұлтанбеккызы"	300	300
Крестьянское хозяйства "Береке"	28 308	28 308
КХ Ынтымак-10	-	-
НАО "Гос.корпорация "Правительство для граждан"	300	1 240
ПТ "Абзал и Компания"	-	-
ТОО "Alatau Agro Trade"	77 465	94 306
ТОО "Jedel Express"	-	387
ТОО "Корона Trade"	-	-
ТОО "Кызылорда Мұнай Өнімдері"	2 596	4 231
ТОО "Меркенский сахар"	1 161	986 508
ТОО "МС.Мұра аудит"	-	-
ТОО Рудненская мукомольная компания	13 872	13 872
ЧСИ "Медешов Е.Н."	132	132
ТОО КазСевер-Трейд	48 000	
АО Казпочта	35	
АО Кокшетаугидрогеология	70 000	
АО Казхотелеком	2	
КХ Дастан-2	36 000	
ТОО Кызылорда ВодГазПроект	85	
ТОО МунайГазИнжиниринг	57	
ТОО Grand Flour Industry	242 190	
ТОО "MSK Engineering"	505	
ТОО "СТРОЙТЕХНОПРОЕКТКЗ А И К"	594	
ТОО "Усть-Каменогорский Маслозавод"	32	
ТОО АДС САПА	1675	
Итого	572 182	1 431 712

Расшифровка расходов будущих периодов представлена следующим образом:

Наименование статьи	2024	2023
Обязательное страхование работников	380	152
Антивирусная программа	96	
Итого	476	162

Расшифровка оценочного резерва под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам представлена следующим образом:

Наименование организаций	2024	2023
--------------------------	------	------

ТОО «QAZAQAUDITOR»



"AY-SER company" TOO	(7 922)	(7 922)
"Алибаев А" ИП	-	-
"Бірлік" КХ	(3 637)	(3 637)
"Кызылорда тепло электро центр" ГКП	(308)	(308)
"Макаронная фабрика "Тамаша" TOO	(52)	(52)
"Ондіріс" TOO	(181)	(181)
"Сартобе" TOO	(382)	(382)
"СК "Террос Групп" TOO	(968)	(968)
"Торговый Дом "СФЕРА" TOO	(25 500)	(25 500)
"ЮнитКомСистемс" TOO	(2 260)	(2 260)
TOO Руденская мукомольная компания	(13 872)	(13 872)
ЧСИ "Медешов Е.Н."	(132)	(132)
Итого	(55 820)	(55 820)

11. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (код строки баланса 115)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года инвестиции, учитываемые методом долевого участия включают в себя следующие позиции:

Наименование строки	2024	2023
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	4 599 207	4 526 819
Резерв на обесценение инвестиций	(580 264)	(580 264)
Итого	4 018 943	3 946 555

Расшифровка инвестиций, учитываемых методом долевого участия представлена следующим образом:

Наименование организаций	2024		2023	
	Доля владения	Номинальная стоимость	Доля владения	Номинальная стоимость
"Aral Quartz" TOO	33,51%	761 350	37,64%	855 050
"АгролидерТан" TOO			42,04%	56 747
"Агрохолдинг Кызылорда" TOO	49,00%	481 728	49,00%	527 344
"Аруана -Агролидер" TOO	48,76%	119 900	48,76%	119 900
"Бекарыс Агрофуд" TOO	28,25%	116 554	39,15%	161 354
"Казалы Керуен" TOO	42,75%	192 910	49,00%	192 910
"РМЗ Шапагат" TOO	12,50%	195 198	12,50%	195 198
"Торгово-логистический комплекс Алтын Камба" TOO	33,30%	50 000	33,30%	50 000
Barys Agro TOO	46,70%	103 420	46,70%	103 420
Orda Агротехнология TOO	34,58%	7 308	34,58%	7 308
Re servis TOO	48,76%	515 000	48,76%	515 000
Жанакорганское медовое хозяйство TOO	33,03%	31 357	48,71%	45 857
Жанакорган балы TOO	48,93%	31 797	48,93%	31 797
Жанакорган жантак балы TOO	9,60%	1 335	9,60%	1 335
Мясоперерабатывающий комплекс Сыр Маржаны TOO	48,90%	466 827	48,90%	466 827
TOO "Azag Energy"	18,03%	345	49,00%	41 451
TOO "Коммунальный рынок Ырыс"	39,09%	500 000	39,09%	500 000
TOO "Кызылорда Сельхозпродукт"			48,93%	101 415
TOO "Кызылординские индустриальные зоны"	24,00%	2 500	24,00%	2 500
TOO "Мирас Транс Сервис"	40,06%	45 618	48,84%	55 618
TOO "Ният Хан"	35,91%	57 032	48,10%	76 400
TOO "Центр развития Кызылординской области"	44,47%	513 000	9,00%	9 000
TOO "Центр семеноводства"	49,00%	44 000	49,00%	44 000
TOO Акжарма Өнім	1,33%	2 423	49,00%	89 000
TOO Байконур и К	48,50%	48 490	48,50%	48 490
TOO "Сыздык Ата"	40,97%	165 184	48,72%	196 684
Шиелі Шұжык TOO	31,89%	23 073	31,90%	32 214
TOO Тан Групп	49,00%	122 858		
Итого		4 599 207		4 526 819

Расшифровка резерва на обесценение инвестиций представлена следующим образом:

Наименование организаций	2024	2023
"Агрохолдинг Кызылорда" TOO	(335 066)	(335 066)
"РМЗ Шапагат" TOO	(195 198)	(195 198)
"Торгово-логистический комплекс Алтын Камба" TOO	(50 000)	(50 000)
Итого	(580 264)	(580 264)

TOO «QAZAQAUDITOR»



12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (код строки баланса 116)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года прочие долгосрочные финансовые активы включают в себя следующие позиции:

	тыс. тенге	
	2024	2023
Наименование строки		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 079 157	2 999 933
Прочие долгосрочные финансовые активы	659 043	659 043
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных финансовых активов	(488 914)	(488 914)
Итого	4 249 286	3 170 062

Расшифровка долгосрочных финансовых активов, оцениваемые по амортизированной стоимости представлена следующим образом:

	тыс. тенге	
	2024	2023
Наименование организаций		
Ауыл Аманаты 2023	2 597 031	2 999 933
Ауыл Аманаты 2024	984 405	
Ауыл Аманаты 2024 револьверный	76 747	
ИП Тұмар	420 974	
Итого	4 079 157	2 999 933

Расшифровка прочих долгосрочных финансовых активов представлена следующим образом:

	тыс. тенге	
	2024	2023
Наименование организаций		
"Агропромышленный комбинат "Алтын камба" ТОО	488 914	488 914
"Агрохолдинг Кызылорда" ТОО	170 129	170 129
Итого	659 043	659 043

Расшифровка оценочного резерва под убытки от обесценения долгосрочных финансовых активов представлена следующим образом:

	тыс. тенге	
	2024	2023
Наименование организаций		
"Агропромышленный комбинат "Алтын камба" ТОО	(488 914)	(488 914)
Итого	(488 914)	(488 914)

13. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО (код строки баланса 120)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года инвестиционное имущество включает в себя следующие позиции:

	тыс. тенге	
	2024	2023
Наименование статьи		
Инвестиционное имущество (Земельный участок для создания центра улучшения фауны и флоры Кызылординской ооласти)	115 000	115 000
Земельный участок ул.Абенова 19	47 128	
Учебное заведение ул.Абенова 19 (здание)	10 072	
Итого	172 200	115 000

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (код строки баланса 121)

В 2023 году была проведена ежегодная плановая инвентаризация основных средств, согласно приказу №112/1-Ө от 01 октября 2024 года. Движение основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

тыс. тенге

а) Первоначальная стоимость

	Земли, здания и сооружения	Машин и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
В тысячах тенге					
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 154 843	25 527	94 211	78 443	1 353 024
Поступления	75 229	3 259	-	622	79 110
Выбытия	(306 720)	(235)	-	(2 746)	(309 701)
Реклассификация из инвестиционной недвижимости	57 020	-	-	-	57 020
Итого	981 152	28 551	94 211	78 319	1 172 233

ТОО «QAZAQAUDITOR»



Внутреннее перемещение между группами	4 529	28 803	4 128	(37 460)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	984 901	57 353	98 339	38 859	1 179 452
Поступления	120 170	11 758	22 790	7 314	162 032
Выбытия			-13 685		-13 685
Реклассификация из инвестиционной недвижимости					
Внутреннее перемещение между группами					
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	1 105 071	69 111	107 444	46 173	1 327 799

б) Накопленная амортизация

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>В тысячах тенге</i>					
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(63 141)	(25 256)	(20 627)	(29 602)	(138 626)
Начисление амортизации	(37 597)	(3 570)	(8 664)	(5 671)	(55 502)
Выбытие	45 849	1 909	-	105	47 863
Внутреннее перемещение между группами ОС	(13 314)	3 279	(2 721)	18 114	5 358
Обесценение	(2 718)	-	(2 640)	-	(5 358)
Реклассификация из инвестиционной недвижимости	(34 195)				(34 195)

Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(105 116)	(23 638)	(34 652)	(17 054)	(180 460)
Начисление амортизации	(36 299)	(7 043)	(8 829)	(3 536)	(55 707)
Выбытие			10 991		
Внутреннее перемещение между группами ОС					
Обесценение					

Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(141 415)	(30 681)	(32 490)	(20 590)	(225 176)
--	------------------	-----------------	-----------------	-----------------	------------------

в) Остаточная стоимость

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>В тысячах тенге</i>					
По первоначальной стоимости	984 901	57 353	98 339	38 859	1 179 452
Накопленная амортизация	(105 116)	(23 638)	(34 652)	(17 054)	(180 460)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	879 785	33 716	63 687	21 805	998 992
По первоначальной стоимости	1 105 071	69 111	107 444	46 173	1 327 799
Накопленная амортизация	(141 415)	(30 681)	(32 490)	(20 590)	(225 176)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	963 656	38 430	74 954	25 583	1 102 623

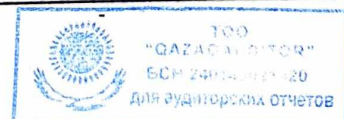
Основные средства, отраженные в финансовой отчетности Общества на отчетную дату, не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств. Имущество Общества не застраховано от рисков случайной гибели.

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (код строки баланса 125)

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

а) Первоначальная стоимость	Прочие нематериальные активы
<i>В тысячах тенге</i>	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	
Поступления, переводы	

TOO «QAZAQAUDITOR»



Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	-
Поступления	4 119
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	4 119

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге	Прочие нематериальные активы
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	-
Износ по выбытию	-
Амортизационные отчисления	(206)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(206)
Износ по выбытию	-
Амортизационные отчисления	(618)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(618)

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Прочие нематериальные активы
По первоначальной стоимости	-
Накопленная амортизация	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	-
По первоначальной стоимости	4 119
Накопленная амортизация	(618)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	3 501

Нематериальные активы, отраженные в финансовой отчетности Общества на отчетную дату, не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств.

16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (код строки баланса 126)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отложенные налоговые активы включает в себя следующие позиции:

Наименование строки	2024	2023
Отложенный налоговый актив по корпоративному подоходному налогу	84 119	84 119
Итого	84 119	84 119

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (код строки баланса 127)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года прочие долгосрочные активы включают в себя следующие позиции:

Наименование строки	2024	2023
Незавершенное строительство	9 987 413	22 937
Прочие долгосрочные активы	98 902	98 902
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных активов по договорам	(86 564)	(86 564)
Амортизация затрат по договорам	(7 950)	(7 950)
Итого	9 991 801	27 325

Расшифровка незавершенного строительства представлена следующим образом:

Наименование	2024	2023
ТЭО "Машиностроительного завода"	17 406	17 406
ПСД Малый индустриальный парк размерами 24 на 82 м, высотой 8м, город Кызылорда	5 531	5 531
Обеспечение поквартирно ЦГВ многоэтажных жилых домов в г. Кызылорда	9 964 476	
Итого	9 987 413	22 937

ТОО «QAZAQAUDITOR»



Расшифровка прочих долгосрочных активов представлена следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	2024	2023
ЖДВ протяженностью = 202 п/м для 1 котельной	1 507	1 507
Здания и сооружения по адресу: Жаппасбай батыра 137В (0,5914) 10-156-022-2609	-	-
Земельный участок для ведения сельск произв пл. 700га в р.Жанакорган, пос.Бесарк 10-149-040-1897	2 961	2 961
Земельный участок площадью 0,47 га в г.Кызылорда, ул.Жаппасбай батыра №159В 10-156-022-2654	11 990	11 990
Земельный участок по адресу: г.Кыз-да, мкр.Акмаржан ул.Жаппасбай батыра 137А 10-156-022-3166, 3964 кв	-	-
Земельный участок по адресу: г.Кыз-да, мкр.Акмаржан ул.Жаппасбай батыра 137А 10-156-022-3167, 3707 кв	6 840	6 840
Земельный участок по Жаппасбай батыра №137В пл. 0,5914 га 10-156-022-2609	-	-
Трансформаторная подстанция Ирколь 10/04 (А) 10-156-085-001-1/А	16 053	16 053
"Казахстанско-Китайский НефтегазЭнергоПроект" ТОО	59 551	59 551
Итого	98 902	98 902

Расшифровка оценочного резерва под убытки от обесценения долгосрочных активов по договорам представлена следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	2024	2023
"Казахстанско-Китайский НефтегазЭнергоПроект" ТОО	(59 551)	(59 551)
ЖДВ протяженностью = 202 п/м для 1 котельной	(1 507)	(1 507)
Разработка ТЭО "Создание машиностроительного завода"	(17 406)	(17 406)
Трансформаторная подстанция Ирколь 10/04 (А) 10-156-085-001-1/А	(8 100)	(8 100)
Итого	(86 564)	(86 564)

Расшифровка амортизации затрат по договорам представлена следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	2024	2023
Трансформаторная подстанция Ирколь 10/04 (А) 10-156-085-001-1/А	(7 950)	(7 950)
Итого	(7 950)	(7 950)

18. Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (код строки баланса 210)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года краткосрочные финансовые обязательства включают в себя следующие позиции:

Наименование строки	тыс. тенге	
	2024	2023
АО Аграрная кредитная корпорация	5 000 000	
КГУ Управление сельского хозяйства и земельных отношений Кызылординский	544 356	
АО Аграрная кредитная корпорация (вознаграждение)	40 509	
Итого	5 584 865	

19. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки баланса 214)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующими данными:

ТОО «QAZAQAUDITOR»



Наименование	тыс. тенге	
	2024	2023
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	91 665	109 955
Краткосрочная задолженность по аренде		48
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	634 222	601 561
Итого	725 887	711 564

Справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам включает в себя задолженность следующим организациям:

Наименование контрагентов	тыс. тенге	
	2024	2023
"МАХИОМА" ТОО		6
"Ниязгалиева М." ИП	-	-
"Раманов и КО" ТОО	-	-
"Энергосервис" ЛТОО	631	1 007
"Информационно-учетный центр" АО	54	7
"Казпочта" АО	9	9
"КазТрансГаз Аймак" АО	57	487
"Кызылорда тепло электро центр" ГКП	409	183
"Центральный депозитарий ценных бумаг" АО	42	-
Акционерное общество «KazTransCom»	1	1
АО "Казактелеком"	17	11
АО "Центр транспортного сервиса"	5	5
ГКП на ПХВ "Кызылорда тазалыгы"	43	-
ИП Котлосервис	-	-
ИП ТЕМІРТАЙ БАТЫРЖАН АБЫЛАЙҰЛЫ	-	-
Искаков ИП	-	-
НАО "Гос.корпорация "Правительство для граждан"		30
Сервисная фабрика филиал АО Казактелеком	4	4
Сыр Ана ИП	-	-
ТОО "Sinooil"	-	-
ТОО "Қазақ ұны"		107 993
ТОО "Кызылорда Мұнай Өнімдері"	-	-
ТОО "Орда IT Сервис"	-	-
ТОО "Первое кредитное Бюро"	4	21
Ф и НАО "Государственная корпорация "Правительство		14
Филиал "Дирекция платных дорог "АО "НК "ҚазАвтоЖол"	26	177
Шериф-Н ТОО	-	-
АО Кокшетаугидрогеология	70 000	
ИП Алтайбаева	493	
ИП Жанаке	7 440	
ТОО КызылордаЖоба Курылыс	1 939	
ТОО АДС САПА	1 228	
ТОО Курылыста экспертиза	8 568	
Итого	91 665	109 955

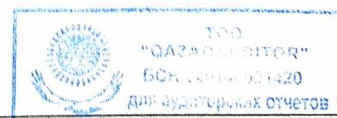
Расшифровка краткосрочной задолженности по аренде включает в себя задолженность:

Наименование Физ.лиц	тыс. тенге	
	2024	2023
Абильдаева Манат Алшагировна	-	2
Дуйсенова Алтынкуль Менетаевна		-
Егизбаев Рустем Алпамысович		7
Нурабаева Д.Т.		24
Скакова Жанар Калдыбековна		-
Туменов Алтынбек		10
Утепбергенова Роза Ибрайхановна		5
Шалтенова Ляззат Акжайыковна		-
Итого		48

Расшифровка прочей краткосрочной кредиторской задолженности включает в себя задолженность следующим:

Наименование	тыс. тенге	
	2024	2023

ТОО «QAZAQAUDITOR»



"Сбербанк" ДБ/ АО "Береке банк"	5	5
Коньрова Марал Алдабергенкызы	20	20
Сулейменова Урлайм Андаспековна		38
Тананов Ерлан Рустемович	1	1
"Марасулов М." КХ		725
"Шаган жер" ТОО	-	-
"ForteBank" АО	240	335
"АгроЛидерТан" ТОО		62 950
"Агропромышленный комбинат "Алтын камба" ТОО	2 299	2 299
"Алтайбаева" ИП	5 639	10 000
"Аруана -Агролидер" ТОО	10 010	5 000
"Кара Батыр" ИП	146	146
"СЕНИМ-ТАБИГАТ" ТОО	-	-
"Тонмова У" ИП	10 000	3 000
"Управление финансов Кызылординской области" ГУ	1	1
"Шаган Агрофуд" ТОО	-	-
DANA QWARTZ ТОО	35 000	93 700
HALYK BEREKESI Корпоративный фонд	10	10
Orda Агротехнология ТОО	3 500	3 500
Re servis ТОО	30 778	30 778
Алтын Өрлеу ТОО	-	-
Дуйсебаев Габит Абдиханиевич	6 198	28 500
Егизбаев Керимхан	4 905	4 905
Жанакорганское медовое хозяйство ТОО	3 764	10 500
Жанакорган балы ТОО	100	100
ЖК Маханбет	800	6 550
ИП"Калиев "	18	18
ИП"Огай В.В"	-	-
Ким Олег Афанасьевич		2 000
Кызылординский городской отдел земельных отношений	167 351	167 351
Мырзабаев Серик Абдужаппарович	11 932	44 800
Нұрлы жол ШҚ	16 100	19 368
Онласбеков Нурмахан Твреханович	285	285
ПК "СПК Акжарма-Инвест"		89 000
Посольство Республики Узбекистан в РК	20	20
ТОО "Кызылорда Сельхозпродукт"		1 650
ТОО "Куат Өк"	6 600	2 800
ТОО Ак-Нар ТрансСервис	6	6
ТОО Байконур и К	29 202	5 200
ТОО"Казторконтракт"	-	-
ТОО"Сыздык Ата"		3 000
Шиелі Шұжық ТОО		3 000
ТОО Aral Quartz	2 272	
ТОО КТ Шамшырак	8	
ИП УтеваЛаззат	4 000	
КГУ УПП	180 360	
КХ Ота	100 000	
ТОО "SAN MUNAI GAS"	153	
ИП Игиликов	31	
Ошибочная сумма	2 086	
Искакова Лаззат Хусайновна	78	
Наят Онгар Жанатулы	204	
Итого	634 222	601 561

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки баланса 215)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года краткосрочные оценочные обязательства включают в себя задолженность:

	тыс. тенге	
Наименование строки	2024	2023
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резервы по отпускам)	27 580	21 874
Итого	27 580	21 874

21. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки баланса 222)

ТОО «QAZAQAUDITOR»



Прочие краткосрочные обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
Наименование строки	2024	2023
Налог на имущество	544	1 030
Прочие налоги	231	730
Краткосрочные авансы полученные	14 828	4 004
НДС	46 731	-
Обязательства по социальному страхованию	86	-
Краткосрочные гарантийные обязательства	11 228	9 475
Краткосрочные обязательства по договорам	72 690	7 605
Итого	140 336	22 844

Расшифровка краткосрочных авансов полученных включает в себя задолженность следующим организациям:

	тыс. тенге	
Наименование организаций	2024	2023
Ауыл Аманаты 2023	12 710	1 684
Ауыл Аманаты 2024	859	-
Ауыл Аманаты 2024 револьверный	161	-
ИП	48	-
АКК Кен дала 2024	2	-
АКК Кен дала 2025	481	-
Покупатели СЗПТ	1 067	2 320
Итого	14 928	4 004

Расшифровка краткосрочных гарантийных обязательств включает в себя задолженность следующим организациям:

	тыс. тенге	
Наименование организаций	2024	2023
ИП "Сүтгирбаев Болат Садуакасович"	-	9
КГП ан ПХВ "Кызылорда тазалыгы"	-	23
ТОО "UNION EXPERTS"	23	1
"МАХИОМА" ТОО	-	161
ИП "Алма и Ко"	-	1
ТОО "Кызылорда техосмотр"	-	34
"Национальн. центр эксперт. и сертификации" КФ АО	-	50
"Retail A-A" ТОО	50	-
"Сәтті" ИП	-	85
"Центр электронных финансов" АО	-	6
Everest Trade LTD ТОО	-	120
Барымбетова Куртка	-	7
ГКП на ПХВ "Кызылорда су жүйесі"	7	120
Демекбаева Асия Амантайқызы	-	19
ЖК "Кенбаев"	-	1 000
ИП ДОС	1 000	1 000
ИП Сейтенова	-	-
ИП "Раймбетов"	-	-
ИП Кулжумуров	12	12
ИП Рыспамбет К.М.	1 000	1 000
ИП Шектибаева Айжамал	-	270
ИП "Aqyldy Rol"	-	120
ИП "Аймухамедова Дуйсенкуль"	-	(31)
ИП "Айым"	-	-
Искаков ИП	-	50
ПТ "Молдир и К"	-	40
СПК "Самұрық Кұс Фабрикасы"	-	12
ТОО "Jedel Express"	-	44
ТОО "Олжас"	-	-
ТОО "Орда IT Сервис"	-	93
ТОО "Пантера XXI век"	312	3
ТОО "Первое кредитное Бюро"	3	4 469
ТОО SK Expo group	-	11
ТОО Юлса	-	88
ТОО "PetroRetail"	-	22
ТОО "Белаяк Жастар Құрылымы"	-	48
ТОО "Ер-нұр"	-	-

ТОО «QAZAQAUDITOR»



Шебер Құрылысшы ТОО		30
Шериф-Н ТОО	87	558
ТОО Қурылыста экспертиза	651	
ТОО Сауле Эксперт	983	
ТОО Стройтехнопроект	424	
ТОО АДС САПА	1 052	
ТОО Еламан-Орда	324	
ИП Бай-САТ	140	
ИП Айгерим	1 000	
ИП Гулдана	1 000	
ИП Гульзия	1 000	
ИП Жарас	1 000	
ИП Кузнецов	62	
ИП Толешов	1	
ИП Аманов	14	
ИП Табыс	83	
Итого	11 228	9 475

Расшифровка краткосрочных обязательств по договорам включает в себя задолженность следующим организациям:

Наименование	2024	2023
РГУ Департамент государственных доходов по Кызылординской области	72 690	7 605
Итого	72 690	7 605

22. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки баланса 313)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года прочие долгосрочные финансовые обязательства включают в себя задолженность следующим:

Наименование	2024	2023
КГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений Кызылординской области» по программе «Ауыл Аманаты»	5 500 000	3 000 000
КГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений Кызылординской области» по программе «Агроөнеркәсіптік кешен саласындағы жобаларға кредит беру қағидаларына сәйкес СҚО тәжірибесі бойынша АӨК саласында кредит беру жөніндегі бағдарламаны іске асыру»	5 000 000	
КГУ «Управление сельского хозяйства Кызылординской области» -для формирования закупа в региональный стабилизационный фонд продовольственных товаров	7 099 422	6 008 595
КГУ «Управление сельского хозяйства Кызылординской области» по программе «Дорожная карта занятости -2020»	200 000	200 000
АО Фонд развития промышленности по проекту "Строительства малых промышленных зон"	736 704	
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (Дисконтирование) ГУ «Управление сельского хозяйства Кызылординской области»	(288 117)	(288 117)
Итого	18 248 009	8 920 478

23. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (код строки баланса 410)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года уставный капитал сформирован следующим образом:

Наименование	2024	2023
Простые акции	28 480 014	17 208 914
Итого	28 480 014	17 208 914

24. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (код строки баланса 414)

Наименование строки	2024	2023
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	(9 809 334)	(9 832 878)
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	41 887	24 581
Операции с собственниками	(12 291)	(1 037)
Итого	(9 779 738)	(9 809 334)

ТОО «QAZAQAUDITOR»



25. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ (код строки ОПиУ 010)

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения. В соответствии МСФО (IAS) 18 «Выручка», выручка является главным индикатором и качестве экономической единицы.

Доходы от реализации продукции и оказания услуг представлены следующим образом:

Наименование строки	тыс. тенге	
	2024	2023
Выручка	1 410 169	1 087 604
Итого	1 410 169	1 087 604

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (код строки ОПиУ 011)

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	2024	2023
Естественная убыль	9 357	813
Обслуживание автомашины		10
Себестоимость товара	1 522 069	1 257 517
Итого	1 531 426	1 258 340

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ (код строки ОПиУ 013)

Расходы по реализации представлены следующим образом:

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2024	2023
Амортизация основных средств и нематериальных активов	38 400	38 400
ГСМ	5 522	3 964
запасные части	3 045	1 193
Канцелярские товары		323
Командировочные расходы -суточные в пределах РК		200
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов		429
Отчисления ОСМС		581
Полиграфические расходы	782	255
Порча товаров		-
Предоставление подъездных путей для проезда подвижного состава		4
Списание материалов	105	
Прочие расходы		120
Прочие расходы по договору ГПХ	30 734	13 414
Работы по тех.обследованию объектов недвижимого имущества	5 500	729
Расходы будущих периодов	123	66
Ремонт социальных магазинов	2 784	283
Сбор за время нахождения вагонов на подъездных путях	13 387	14 991
Сбор за маневренную работу	-	-
Сбор за подачу и уборку вагонов	2 755	4 996
Сбор за уведомление о прибытии грузов, передачу предварительной информации о подходе грузов, вагонов	21	36
Сбор за услуги по оформлению перевозки грузов и другие услуги, связанные с перевозкой грузов	8	34
сборы	-	-
Социальные отчисления		519
Социальный налог		895
Тепловая энергия	275	435
Услуга по выгрузке товаров с транспорт	7 244	
Услуга по выгрузке товаров с вагонов	10 808	10 004
Услуга утилизации неопасных отходов		1 990
услуги дезинфекции	211	145
Услуги мониторинга за автотранспортными средствами GPS-мониторинга		94
Услуги охраны	6 950	1 424
Услуги по аренде грузовых автомобилей с водителем	12 806	7 040
Услуги по транспортно-экспедиторскому обслуживанию		-
Услуги по водоснабжению и отведению сточных вод	83	112
Услуги по ремонту автотранспортных средств	1 160	3 226
Услуги по установке видеонаблюдения		46

ТОО «QAZAQAUDITOR»



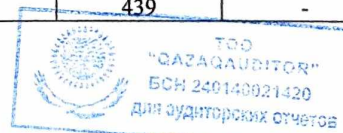
Фонд оплаты труда		21 658
Хозяйственные товары	4 934	869
Штраф за повреждение вагона	180	233
Электроэнергия	3 560	3 738
Техосмотр автомашины	100	
услуги по тех обслуживанию трансформатных подстанций	260	
Услуги по проведению лабораторных исследований продуктов	900	
Итого	152 637	132 446

28. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (код строки ОПнУ 014)

Информация об административных расходах представлена следующими статьями расходов:

Наименование статьи	2024	2023
Адм. штраф в бюджет		79
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17 719	17 308
Аудиторские услуги	859	1 833
Банковские услуги	271	106
Вывоз мусора	86	271
Государственная пошлина	6 593	18 210
ГСМ	2 455	3 179
демонтаж/монтаж охлаждающей техники	198	850
Запасные части	3 663	805
Затраты на выполнение земельно-кадастровых работ, гео-топо съемок, изг-е идентифи-ных док-тов и др.	383	137
Земельный налог	2 542	1 787
Имущественный налог		-
Информационные услуги	118	155
Канцелярские товары	1 525	3 468
Командировочные расходы -суточные в пределах РК	3 411	2 829
Командировочные расходы -суточные за пределами РК	134	497
Корректировка НДС Порча товаров	34	-
Налог на имущество	22 557	11 375
Сумма НДС, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 9 статьи 243 НК РК	162 005	
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов	3 715	969
Обслуживание, замена запчастей, ремонт автотранспорта		749
обучение на подготовку ответственного лица за газовое хозяйство		-
Оплата судебных расходов		388
ОПВР	3 889	
Отчисления ОСМС	9 290	5 643
пени в бюджет	85	26
плата за земельные участки	14	347
плата за исполнение приказа по торгам		2
Плата за эмиссию в окружающую среду	92	71
Платные дороги	36	137
Подготовка и повышение квалификации АУП		27
Полиграфические расходы		1 355
Проведение системы водоснабжения на территории		-
Проживание	5 744	4 884
Прочие расходы	30	-
Прочие расходы по договору ГПХ	25 528	15 986
Прочие услуги	1 420	-
Работы по составлению проекта ППР	888	-
Расходы по изготовлению жалюзей	117	-
Разработка землестроит.проекта и изготовление докум. на зем.участок		-
Расходы будущих периодов	477	310
Расходы на повышение квалификации работников	834	490
Расходы на проезд	2 670	1 106
Расходы на оплату услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг	633	655
Расходы по оплате услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг	273	172
Расходы по ремонту основных средств		87
Расходы по экспертизе ФЭО	1 800	7 200
Сбор за гос. регистрацию прав на недвиж. имущество и сделок с ним	1	75
Социальные отчисления	7 998	5 114
Социальный налог	19 902	12 235
Тепловая энергия	1 105	524
Списание материалов	439	-

ТОО «QAZAQAUDITOR»



Техосмотр автомашины		31
Транспортный налог		379
Услуга автомойки	346	
Услуги ИУЦ	129	193
Услуга по использованию (доступу) веб-портала государственных закупок	55	-
услуги нотариуса	402	185
Услуги охраны	109	19
Услуги оценщика	3 460	3 362
Услуги по аренде офисной оргтехники	1 381	203
Услуги по водоснабжению и отведению сточных вод	4 189	3 296
Услуги по информационной поддержке сайтов	499	8
Услуги по оценке		51
Услуги по проведению лабораторных исследований продуктов		100
Услуги по регистрации ценных бумаг		106
Услуги по ремонту автотранспортных средств	129	59
Услуги по ремонту окон и комплектующих к ним	1 523	4 883
Услуги по техническому контролю (осмотру дорожных транспортных средств)	61	260
Услуга по аренде легковых автомобилей		26
услуги по техническому обслуживанию сетей и оборудования связи	2 079	
Услуги почты		380
Услуги связи	489	-
Аренда помещения	140	133
Участие в семинаре	4 730	-
Установка кондиционера		-
Фонд оплаты труда		62
Хозяйственные товары	394 945	253 356
Электроэнергия	2 146	3 988
	537	679
Итого	728 882	393 260

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (код строки ОПиУ 021)

тыс. тенге

Наименование строки	2024	2023
Доходы по вознаграждениям	1 392 680	940 139
Доходы по дивидендам	2 538	-
Прочие доходы от финансирования	77 812	168 396
Итого	1 473 030	1 108 535

30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (код строки ОПиУ 022)

тыс. тенге

Наименование строки	2024	2023
Расходы по вознаграждениям	50 453	9 851
Итого	50 453	9 851

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (код строки ОПиУ 024)

тыс. тенге

Наименование строки	2024	2023
Доходы от выбытия активов	520 303	950 266
Доходы от операционной аренды		96
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	81 424	90 587
Прочие доходы	365 165	331 781
Итого	966 892	1 372 730

32. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (код строки ОПиУ 025)

тыс. тенге

Наименование строки	2024	2023
Расходы по выбытию активов	511 547	1 212 438
Расходы от обесценения активов	-	-
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	408 866	363 000
Прочие расходы (возвратная сумма согласно письма от №02-18/2655 от 06.12.2024 г. Управление энергетики и коммунального хозяйства РК)	215 150	22 021
Итого	1 135 563	1 597 459

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

ТОО «QAZAQAUDITOR»



Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал, участника и связанные стороны.

Связанными сторонами для Общества являются:

- КГУ «Аппарат акима Кызылординской области;
- ключевой управленческий персонал Общества;
- дочернее предприятие;
- совместно – контролируемые предприятия.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества

Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

Показатели	2024	2023
Заработная плата и другие выплаты	86 338	43 003
итого	86 338	43 003

В таблице приведена общая сумма начисленного за отчетный период вознаграждения по оплате труда 4-м работникам ключевого управленческого персонала по состоянию на 31.12.2024г.: председателю Правления, заместителю председателя Правления, управляющему директору.

34. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года. На 31 декабря 2024 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Общества будут подтверждены.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, были судебные разбирательства и/или иски, которые могли оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, которые были признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

ТОО «QAZAQAUDITOR»



Информация о работе с дебиторами, в частности принудительного взыскания задолженности в судебном порядке, а также путём вынесения нотариальных подписей:

Отчетный период	Внесено исков /нотариальных подписей	На сумму	Фактически взыскано за отчетный период
2024 год	21 иск	284 138 616	602 733 055
	10 нотарнал. подписей	135 840 605	

Примечание: в графу фактически взысканных сумм за отчетный период входят также суммы взысканных по решениям судов вынесенных ранее 2024 года.

Как показывает анализ в сфере принудительного взыскания дебиторской задолженности наблюдается положительная динамика работы в данной сфере.

Так, если в 2023 году в принудительном порядке взыскано 491 498 281,76 тенге, то за отчетный период - в 2024 году взыскано- 602 733 055 тенге, рост на 8,5%.

Условные обязательства

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников.

35. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Функция управления рисками Общества осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

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 законодательный 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

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность, денежные средства. Общество может понести убытки от указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, Общество считает, что вероятность таких убытков существует.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

тыс. тенге		
Наименование строки	2024	2023
Денежные средства и их эквиваленты	16 144 166	5 251 131

ТОО «QAZAQAUDITOR»



Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 383 429	485 860
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 815 095	907 964
Прочие краткосрочные активы	561 622	1 470 057
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	4 018 943	3 946 555
Прочие долгосрочные финансовые активы	4 249 286	3 170 062
Итого максимальный кредитный риск	31 172 541	15 238 229

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ текущих финансовых обязательств Общества на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

Наименование строки	2024	2023
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	725 887	711 564
Прочие краткосрочные обязательства	27 580	22 844
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	18 248 009	8 920 478
Итого	19 001 476	9 654 886

36. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

События, произошедшие после отчетного периода - благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности. События, произошедшие в 2025 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Общества.

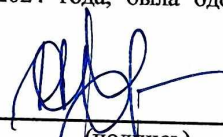
37. НЕПРЕРЫВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была подготовлена на основе допущения, что Общество будет продолжать свою непрерывную деятельность.

38. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена к выпуску руководством Общества «03» июля 2025 года.

Председатель Правления: Эбілтай Гизат Майданұлы
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Сыздыкбаева Гүльнар Адилхановна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

ТОО «QAZAQAUDITOR»

