

**Акционерное Общество
«Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»**

**Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

Содержание

Подтверждение Руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.....	3
Аудиторское заключение.....	4

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	10

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» (далее «Группа»).

Руководство АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2024 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО и интерпретации МСФО), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

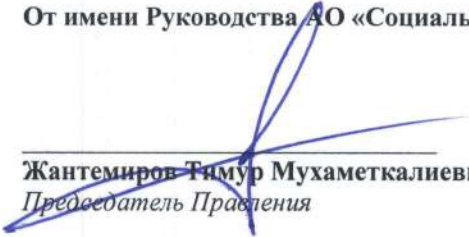
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности с учетом допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар», 28 марта 2025 года.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар»:


Жантемиров Тимур Мухаметкалиевич
Председатель Правления




Кожаканова Асель Зейноллаевна
Главный бухгалтер

050057, Республика Казахстан
г. Алматы, улица Жандосова,
д. 47, оф.62

Тел +7 727 248 02 80

Email sapa-consulting@mail.ru

Web www.uhy-kz.com

47 Zhandosova Street, office 62
050057, Almaty
Republic Kazakhstan

Tel +7 727 248 02 80

Email sapa-consulting@mail.ru

Web www.uhy-kz.com

Утверждаю
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.
(государственная лицензия №22012568 от 04.07.2022г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» (далее по тексту «Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы 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.

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 консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Группы в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Мы выполнили другие 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 Группы за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

Генеральный директор, Аудитор:
Квалификационное свидетельство МФ
№ 0000318 от 02 мая 1997 года.

Руководитель группы:
Квалификационное свидетельство аудитора МФ
№ - 0000238 от 18 февраля 2015 года.

Дата «28» марта 2025 года.
РК, г. Алматы, ул. Жандосова, дом 47, офис 62.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар»
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	2024	2023
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	3 908 516	4 393 667
Нематериальные активы	5	35	67
Актив в форме права пользования	6	8 715	-
Инвестиционное имущество	7	1 207 566	1 234 170
Прочие инвестиции	8	37 267	37 267
Прочие финансовые активы	9	14 393 580	7 101 039
Авансы под поставку долгосрочных активов	10	-	-
Прочие долгосрочные активы	11	673 182	1 163 134
Итого долгосрочных активов		20 228 861	13 929 344
Краткосрочные активы			
Запасы	12	1 554 922	1 564 131
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1 373 892	525 510
Займы выданные	14	8 810 082	813 065
Прочие финансовые активы	9	245 932	-
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу	15	-	-
Подходный налог к возмещению		422 778	331 953
Авансы выданные и прочие текущие активы	16	1 460 530	1 665 933
Краткосрочные финансовые активы	17	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	18	3 052 085	4 943 167
Денежные средства и их эквиваленты	19	7 461 373	3 778 355
Итого краткосрочных активов		24 381 594	13 622 114
ИТОГО АКТИВЫ		44 610 455	27 551 458
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	20	13 314 489	12 701 734
Непокрытый убыток	21	(3 291 258)	(3 292 102)
Итого капитал		10 023 231	9 409 632
Долгосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	22	914 064	1 097 190
Займы полученные	23	18 390 828	15 087 811
Прочие долгосрочные обязательства	24	220 949	20 871
Оценочные обязательства по вознаграждениям сотрудников	25	15 487	15 487
Отложенные налоговые обязательства	35	44 039	69 752
Итого долгосрочных обязательств		19 585 367	16 291 111
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	22	499 854	485 525
Займы полученные	23	14 087 719	920 245
Начисленные резервы	26	231	-
Прочие текущие обязательства	27	414 053	444 945
Итого краткосрочных обязательств		15 001 857	1 850 715
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		44 610 455	27 551 458

Финансовая отчетность была утверждена руководством 28 марта 2025 года и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Жантемиров Т.М.
Кожаканова А.З.



Примечания на страницах с 10 по 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар»
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	2024	2023
Выручка по договорам с покупателями	28	7 599 501	5 122 334
Доходы по аренде		335 608	277 827
Себестоимость реализации	29	(10 074 959)	(8 362 255)
Валовый доход		(2 139 850)	(2 962 094)
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	30	(484 524)	(446 422)
Общие административные расходы	31	(352 541)	(312 371)
Доходы от государственных субсидий		2 489 844	3 185 045
Прочие доходы	32	177 592	128 073
Прочие расходы	32	(11 038)	(19 507)
Итого операционная прибыль (убыток)		(320 517)	(427 276)
Финансовые доходы	33	1 167 808	1 177 911
Финансовые расходы	33	(912 062)	(766 555)
Восстановление расходов/расходы по обесценению активов	34	71 741	61 595
Прибыль от выбытия дочерней компании	8	47 427	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		54 397	45 675
Подходный налог	35	(26 343)	(31 706)
Прибыль (убыток) за год		80 740	77 381
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход / убыток за год		80 740	77 381
Прибыль на акцию (тенге):	36	0,006	0,006
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
От продолжающейся деятельности		0,006	0,006
От прекращенной деятельности		-	-

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Жантемиров Т.М.

Кожаканова А.З.

Примечания на страницах с 10 по 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2022 года		12 419 577	(3 369 482)	9 050 095
Изменения в учетной политике		-	(1)	(1)
Пересчитанное сальдо		12 419 577	(3 369 483)	9 050 094
Прибыль / убыток за период		-	77 381	77 381
Корректировки прошлых лет		-	-	-
Эмиссия акций		282 157	-	282 157
Сальдо на 31 декабря 2023 года	20, 21	12 701 734	(3 292 102)	9 409 632
Изменения в учетной политике		-	-	-
Пересчитанное сальдо		12 701 734	(3 292 102)	9 409 632
Прибыль / убыток за период		-	80 740	80 740
Прочий совокупный доход		-	-	-
Корректировка в связи с исправлением ошибки (за вычетом налога) –		-	-	-
Примечание 21*		-	(25 729)	(25 729)
Дивиденды		-	(54 167)	(54 167)
Эмиссия акций		612 755	-	612 755
Сальдо на 31 декабря 2024 года	20, 21	13 314 489	(3 291 258)	10 023 231

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Жантемиров Т.М.

Кожаканова А.З.

Примечания на страницах с 10 по 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар»
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ
СРЕДСТВ (прямой метод) за период, закончившийся 31 декабря 2024 года**

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Движение денег от операционной деятельности:		
Денежные средства, полученные от покупателей	2 563 444	2 145 998
Поступления от реализации жилья	17 380	-
Государственные субсидии полученные	2 489 844	2 781 795
Авансы полученные	70 417	197 745
Денежные средства, полученные по финансовой аренде	4 901	-
Денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам	(1 803 401)	(2 987 105)
Авансы выплаченные поставщикам	(427 509)	(699 393)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(1 916 484)	(1 995 557)
Прочие налоги и платежи	(854 708)	(884 139)
Выплаты в соответствии с судебными решениями	(9 808)	(317)
Прочие поступления	114 086	34 362
Прочие выплаты	(146 472)	(115 431)
Полученные вознаграждения по депозитам	516 210	690 531
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	617 900	(831 511)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Возврат предоставленных займов	4 262 510	833 032
Возмещение при потере контроля над дочерними компаниями	100 000	-
Изъятие денежных вкладов	52 167 917	-
Размещение денежных вкладов	(52 167 914)	-
реализация основных средств и НМА	-	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(11 164)	(78 842)
Приобретение других долгосрочных активов	(292 237)	-
Взносы в уставный капитал дочерних и прочих предприятий	-	-
Выдача займов	(19 404 394)	(8 420 395)
Полученные вознаграждения по займам	109 163	-
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	-	-
Прочие поступления	-	-
Прочие выплаты	(21)	(5)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(15 236 140)	(7 666 210)
Движение денег от финансовой деятельности:		
Оплата акций акционером	612 755	282 157
Получение займов	17 240 000	11 917 052
Дивиденды выплаченные	(54 167)	-
Погашение займов	(1 169 431)	(441 688)
Выплаты процентов по бюджетному займу	(222 450)	(184 562)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	16 406 707	11 572 959
Влияние обменных курсов валют к тенге	(4)	(559)
Влияние оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	3 473	319
Чистое увеличение / уменьшение денежных средств	1 791 957	3 074 998
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	8 721 522	5 646 524
Денежные средства, ограниченные в использовании В ТОМ ЧИСЛЕ:	3 052 085	4 943 167
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10 513 458	8 721 522

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 10 по 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Жантемиров Т.М.
Кожаканова А.З.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» (далее – «Группа») является юридическим лицом, как это определено Законом Республики Казахстан «Об Акционерных Обществах». Первичная государственная регистрация была произведена 9 июня 2011 года Департаментом Юстиции Республики Казахстан города Павлодар, свидетельство о регистрации Общества выдано 9 июня 2011 года, 17097-1945-АО, бизнес-идентификационный номер (БИН) 110640006333.

16 августа 2018 года акционером Общества принято решение об изменении наименования АО «Национальная Компания «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» на АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар», 6 сентября 2018 года была произведена перерегистрация, справка о перерегистрации №3479-1945-01-АО.

Юридический и фактический адрес Группы: Республика Казахстан, г. Павлодар, улица Луговая, здание 16.

Группа осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Активы и обязательства Группы находятся на территории Республики Казахстан.

Группа зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Управление государственных доходов по г.Павлодар с присвоением регистрационного номера налогоплательщика 451500271487.

Группа является плательщиком налога на добавленную стоимость с 1 марта 2012 года с выдачей свидетельства № 0058381 серии 45001.

На 31 декабря 2024 года и на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности единственным акционером Группы является Государственное учреждение «Управление финансов Павлодарской области». Конечной контролирующей стороной Группы является Акимат Павлодарской области.

Основное направление деятельности Группы – содействие экономическому развитию Павлодарской области.

Группа также подготовило консолидированную финансовую отчетность по состоянию на дату составления данной консолидированной финансовой отчетности.

Компания имеет следующие дочерние организации:

№ пп	Название	Доля участия, %
1	АО Трамвайное Управление города Павлодар»	100%
2	Корпоративный фонд социального развития «Павлодар»*	100%
3	Корпоративный фонд «Центр компетенций по экологическим технологиям»*	100%

* На 31 декабря 2024 и 2023 года Группа не осуществляла контроль за данными организациями.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Война на территории Украины

Специальная военная операция на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность.

Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияли на Компании, осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях СНГ.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Руководство не в состоянии предсказывать все изменения, которые могли бы оказать влияние на развитие казахстанской экономики, соответственно какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Компании в целом. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Группы, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Группы.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Группы и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок остаточной стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Резервы под обесценение займов и дебиторской задолженности

Группа регулярно проводит анализ займов и дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда заемщик испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных заемщиках. Группа аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятные изменения в статусе погашения обязательств заемщиками Группы или изменения экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств перед Группам. Группа использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам кредитов и дебиторской задолженности. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к группе кредитов и дебиторской задолженности для создания резервов.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки ценности использования актива. При оценке ценности использования Группа оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков.

Срок полезной службы основных средств

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияний изменений в оценках на перспективной основе.

Оценка влияния отложенного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки остаточной стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

Оценка влияния отложенного налога (продолжение)

временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в Примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Принцип начисления

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Подготовка финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте об консолидированном финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также примененного уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются по исторической стоимости.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев. Остаточная стоимость этих активов приблизительно равна их справедливой стоимости. Денежные средства учитываются по справедливой стоимости, рассчитанной согласно положений (IFRS) МСФО 9 «Финансовые инструменты».

Основные средства

Основные средства учитываются Группам по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость фиксированных активов включает в себя цену приобретения, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для их использования по назначению.

Последующая оценка актива производится по модели учета по фактическим затратам, в соответствии с которой объект учитывается по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Если объект основных средств состоит из консолидированных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как консолидированный объект (значительный компонент) основных средств.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость, если Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Все прочие последующие затраты должны быть признаны как расходы за период, в котором они понесены.

При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в результате его использования.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения относится в прибыль или убыток за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Прибыль или убыток от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с остаточной стоимостью, отражаются в прибыли или убытке за год (в составе прочих операционных доходов или расходов).

Амортизация

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования. Износ начисляется последующим средним срокам полезной службы активов:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	4-50
Машины и Оборудование	4-15
Компьютеры и периферия	3-4
Транспортные средства	4-10
Прочие основные средства	2-10
Средний срок службы	11-12

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могло бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемой в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по затратам на ее приобретение за исключением случаев, когда она переводится в данную категорию из другой категории активов в отчете о финансовом положении.

Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости представляет собой сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств или справедливую стоимость иного возмещения, переданного в обмен на приобретение данного объекта инвестиционной недвижимости в момент его приобретения.

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы, 50 лет.

Обесценение нефинансовых активов

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовому лизингу, средства в кредитных учреждениях.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановления таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении выданных займов и дебиторской задолженности по финансовой аренде, Группа определяет стадию кредитного риска путем идентификации наличия значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, в три этапа:

1 Этап: Оценка кредитного риска

Для юридических лиц используется модель Таффлера с корректировкой на показатель обеспеченности долговых обязательств. Для физических лиц по обеспеченным долгам обязательствам риск рассматривается как средний, по необеспеченным как высокий.

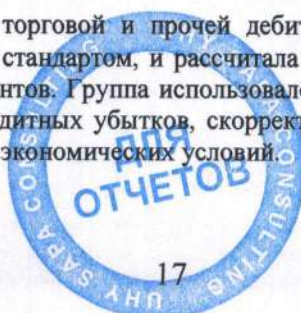
2 Этап: Анализ изменений кредитного риска

Используется перечень критериев в отношении которых рассматривается вероятность возможного дефолта.

3 Этап: Определение наличия значительного увеличения кредитного риска

Значительное увеличение кредитного риска имеется в случае, когда кредитный риск, определенный на Этапе 1 является высоким и на Этапе 2 выявлено наличие нескольких критериев.

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применило упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты), Группа рассчитало ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течении 12 месяцев после отчетной даты. Однако, в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

У Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Первоначальное признание и оценка Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно, повستупившим в силу 01 января 2024 года или после этой даты. Группа не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2024 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже.

Новые стандарты и интерпретации, поправки к действующим стандартам

МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата»

Эти два стандарта — первые шаги в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) по созданию глобальной основы для отчетности в области устойчивого развития. Прежде всего они ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1. Стандарты вступили в силу 1 января 2024 года. Внедряться они будут поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2, а со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде а рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия операций продаж с обратной арендой.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных.

В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцать месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, поправки к действующим стандартам (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» 09 апреля 2024 года

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) опубликовал 09 апреля 2024 года новый МСФО. Стандарт МСФО(IFRS) 18 был разработан для того, чтобы повысить качество представления финансовой информации всех организаций, применяющих МСФО. Цель нового стандарта — повысить сопоставимость, прозрачность и полезность информации, получаемой всеми пользователями финансовой отчетности. При этом особое внимание уделяется Отчёту о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. МСФО (IFRS) 18 представляет собой наиболее существенные изменения в представлении финансовых результатов за последнее время и требует от компаний пересмотреть общую структуру отчета о финансовых результатах.

МСФО (IFRS) 18 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты, и должен применяться ретроспективно для сравнительных периодов.

Данные стандарты и поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение запасов, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Резервы (Провизии)

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Предприятия, так как у нее отсутствуют финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой и отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки. Предприятие намерено использовать практические льготы в будущих периодах, если они станут применимыми.

Налогообложение

В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются в прибыли или убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от общей суммы заработной платы.

Группа производит отчисления социального налога и социальных отчислений за своих сотрудников в бюджет Республики Казахстан.

Группа не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или иным компенсационным выплатам, требующим начисления.

Прочие доходы и расходы

Прочие комиссии, а также прочие доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка, когда соответствующая услуга уже предоставлена.

Условные обязательства, условные активы

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же самых условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события).

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, принадлежащей владельцам Группы, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Группы является валюта основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Казахстан, т.е. казахстанский тенге (далее по тексту – «тенге»).

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Группы по рыночному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к не денежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевые инвестиции, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

Официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
1 Тенге/1 доллар США	523,54	462,65



4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	32 065	3 055 737	962 217	3 992 510	135 674	8 178 203
Поступления	-	-	126 743	118 181	26 564	271 488
Ввод в эксплуатацию с НЗС, ТМЗ	-	88 726	70 505	-	-	159 231
Выбытия	-	-	(11 504)	(14 368)	(337)	(26 209)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	32 065	3 144 463	1 147 961	4 096 323	161 901	8 582 713
Выбытие дочерней Компании	(286)	(517 552)	(144 676)	(2 111)	(6 395)	(671 020)
Поступления	-	-	3 284	-	7 723	11 007
Ввод в эксплуатацию с НЗС, ТМЗ	-	113 027	399	-	-	113 426
Выбытия	-	(270)	(6 296)	-	(469)	(7 035)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	31 779	2 739 668	1 000 672	4 094 212	162 760	8 029 091

б) Накопленный износ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	-	(1 164 787)	(394 968)	(2 003 615)	(86 374)	(3 649 744)
Отчисления на износ	-	(137 426)	(87 296)	(307 044)	(18 713)	(550 479)
Износ по выбытиям	-	-	6 130	4 681	366	11 177
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	-	(1 302 213)	(476 134)	(2 305 978)	(104 721)	(4 189 046)
Износ по выбытию дочерней Компании	-	487 133	99 299	1 353	5 502	593 287
Отчисления на износ	-	(121 051)	(95 084)	(292 726)	(18 973)	(527 834)
Износ по выбытиям	-	190	2 359	-	469	3 018
Накопленный износ на 31 декабря 2024 года	-	(935 941)	(469 560)	(2 597 351)	(117 723)	(4 120 575)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	32 065	3 144 463	1 147 961	4 096 323	161 901	8 582 713
Накопленный износ	-	(1 302 213)	(476 134)	(2 305 978)	(104 721)	(4 189 046)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	32 065	1 842 250	671 827	1 790 345	57 180	4 393 667
По первоначальной стоимости	31 779	2 739 668	1 000 672	4 094 212	162 760	8 029 091
Накопленный износ	-	(935 941)	(469 560)	(2 597 351)	(117 723)	(4 120 575)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	31 779	1 803 727	531 112	1 496 861	45 037	3 908 516

Основные средства в части здания и земельный участок являются предметом залога Группы.



5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	3 003	-	3 003
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	3 003	-	3 003
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	3 003	-	3 003

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(2 897)	-	(2 897)
Отчисления на износ	(39)	-	(39)
Износ по выбытиям	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(2 936)	-	(2 936)
Отчисления на износ	(32)	-	(32)
Износ по выбытиям	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(2 968)	-	(2 968)

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
По первоначальной стоимости	3 003	-	3 003
Накопленный износ	(2 936)	-	(2 936)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	67	-	67
По первоначальной стоимости	3 003	-	3 003
Накопленный износ	(2 968)	-	(2 968)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	35	-	35

Нематериальные активы не являются предметом залога.

6. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

В тысячах тенге	Земля	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря прошлого года	8 702	8 702
Сальдо на начало первоначальной стоимости актива	-	-
Поступления	10 080	10 080
Выбытия	-	-
Итого первоначальная стоимость	10 080	10 080
Амортизация актива	(1 365)	(1 365)
Остаточная стоимость на 31 декабря текущего периода года	8 715	8 715



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (продолжение)

В 2020 году между Группой и ТОО "PavlodarAgroQant" заключен Договор №13/02/2020-8 от 13 февраля 2020 года на пополнение оборотных средств. Товариществом не были исполнены договорные обязательства по погашению выданного займа. Согласно решению суда Группе было передано право на недвижимое имущество в виде земельных участков.

Группа заключила долгосрочные договора аренды земельных участков, которые использует в своей деятельности. Аренда земли предоставлена сроком на 10 лет на основании Постановлений Акимата г. Аксу. Единственным требованием по данным соглашениям на аренду земли является ежегодная оплата суммы платы за земельный участок. За отчетный период Группа уплатила земельную плату в сумме 51,24 тыс. тенге.

Информация по заключенным договорам аренды приведена ниже:

№ п/п	№ госакта и дата окончания аренды	Кадастровый номер земельного участка	Площадь земельного участка, га	Первоначальная стоимость з/у	Адрес местонахождения земельного участка
1	2	3	4	5	6
1	0399453, с 21.02.2021г. до 08.12.2030г.	14-215-276-005	645,8	1 054,0	г. Аксу, сельский округ имени Мамаита Омарова
2	0399454, с 21.02.2021г. до 08.12.2030г.	14-215-276-004	826,7	1 606,0	г. Аксу, сельский округ имени Мамаита Омарова
3	0378879, с 12.03.2020г. до 27.12.2029г.	14-215-276-003	1 385,7	7 420,0	г. Аксу, сельский округ имени Мамаита Омарова
ИТОГО				10 080	

По вышеуказанным договорам Группа, являющееся арендатором, приняла решение о применении упрощений практического характера, позволяющее не применять первоначальные и последующие требования к учету и оценке МСФО (IFRS) 16 к договорам аренды, для которых базовый актив имеет «низкую стоимость» («low value»).

7. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

а) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	26 859	1 245 506	1 272 365
Ввод в эксплуатацию с НЗС	-	77 365	77 365
Выбытия	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	26 859	1 322 871	1 349 730
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	26 859	1 322 871	1 349 730

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	-	(90 226)	(90 226)
Отчисления на износ	-	(25 334)	(25 334)
Износ по выбытиям	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	-	(115 560)	(115 560)
Отчисления на износ	-	(26 604)	(26 604)
Износ по переводу с ОС	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	-	(142 164)	(142 164)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

7. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО (продолжение)

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
По первоначальной стоимости	26 859	1 322 871	1 349 730
Накопленный износ	-	(115 560)	(115 560)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	26 859	1 207 311	1 234 170
По первоначальной стоимости	26 859	1 322 871	1 349 730
Накопленный износ	-	(142 164)	(142 164)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	26 859	1 180 707	1 207 566

Группа применяет модель учета по фактическим затратам.

Один из объектов инвестиционного имущества который находится по адресу РК, г. Павлодар, ул. Луговая 16 является предметом залога.

8. ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИИ

В тысячах тенге	Доля владения	2024	Доля владения	2023
ТОО «ErtisQant»	15%	5	15%	5
ТОО "PavlodarAgroQant"	46%	5	46%	5
ТОО «Байжарык»	49%	37 257	49%	37 257
СПК "Павлодар Кант"		8 929	-	8 929
Минус оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиций		(8 929)	-	(8 929)
		37 267		37 267

Ассоциированные Компании - это Компании, на которую Группа оказывает влияние, но не контролирует их, доля в этих Компаниях составляет не более 15%.

Согласно договору купли-продажи доли участия в ТОО «Адис» от 21 мая 2021 года, Группам была полностью реализована доля участия в дочерней Компании.

Поступления от продажи дочерней Компании	100 000
Минус балансовая стоимость инвестиции в дочернюю Компанию	(52 573)

Прибыль от выбытия дочерней Компании	47 427
---	---------------

ГРУППА перечислило денежные средства АО «Трамвайное управление города Павлодара» в сумме 330 598 тыс. тенге на пополнение Уставного капитала для проведения капитального ремонта трамвайных поездов.

9. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2024	2023
Займы по договору поручения	14 079 670	6 725 840
Займы выданные	617 059	685 158
Просроченная задолженность по займам (основной долг)	242 982	
Задолженность по претензиям (пени) по программе «Ауыл Аманаты»	2 950	-
Резерв под ОКУ по выданным займам	(303 149)	(309 959)
	14 639 512	7 101 039

27.04.2023 года заключен договор поручения № 2 между Компанией и ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» в сумме 1 500 000 тыс.тенге, в целях реализации программы 087 «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения». Договор заключен сроком до апреля 2033 года, Компания обязуется предоставить микрокредиты конечным заемщикам по ставке вознаграждения 2,5% годовых.

9. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

27.10.2023 года заключен договор поручения № 20 между Компанией и ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» в сумме 10 000 000 тысяч тенге, в целях реализации программы 092 «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе». Договор заключен сроком до октября 2033 года, Компания обязуется предоставить кредит конечным заемщикам по ставке вознаграждения 2,5% годовых.

28.10.2024 года заключен договор поручения № 28 между Компанией и ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» в сумме 2 640 000 тысяч тенге, в целях реализации программы 087 «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения». Договор заключен сроком до декабря 2034 года, Компания обязуется предоставить микрокредиты конечным заемщикам по ставке вознаграждения 2,5% годовых.

24.10.2024 года заключен договор поручения № 32 между Компанией и ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» в сумме 4 000 000 тысяч тенге, в целях реализации программы 092 «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе». Договор заключен сроком до сентября 2034 года, Компания обязуется предоставить кредит конечным заемщикам по ставке вознаграждения 2,5% годовых.

В 2024 году в рамках вышеуказанных договоров поручения Компанией предоставлены микрокредиты заемщикам в сумме 8 540 349 тыс.тенге, из них погашено заемщиками в сумме 68 099 тыс.тенге.

Движение долгосрочных финансовых активов отражено ниже:

В тысячах тенге	2024	2023
Займы по договору поручения		
Сальдо займов по договору поручения на начало года	6 725 840	-
Выдано займов	8 540 349	6 847 983
Расклассифицировано в краткосрочные займы	(1 186 519)	(122 143)
Итого долгосрочной части по договору поручения	14 079 670	6 725 840
Займы выданные		
Сальдо займов выданных	685 158	-
Выдано займов	-	-
Погашено займов	(68 099)	-
Расклассифицировано из краткосрочных займов	-	685 158
Итого долгосрочной части займов выданных	617 059	685 158
Сальдо счета резерва (проевизий) на конец года	(303 149)	(309 959)
	14 393 580	7 101 039

Движение по резервам под ОКУ долгосрочных финансовых активов отражено ниже:

В тысячах тенге	2024	2023
Сальдо счета резервов (проевизий) на начало года	309 959	-
Созданы резервы под ОКУ по займам выданным	-	69 689
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(6 810)	-
Реклассифицировано	-	240 270
Сальдо счета резерва (проевизий) на конец года	303 149	309 959

10. АВАНСЫ ПОД ПОСТАВКУ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

В тысячах тенге	2024	2023
Долгосрочные авансы выданные	301 011	301 011
Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов	(301 011)	(301 011)
	-	-

Долгосрочные авансы, выданные по инвестиционным проектам, подлежащим возмещению в будущем



10. АВАНСЫ ПОД ПОСТАВКУ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ (продолжение)

Движение по резервам под ОКУ по долгосрочным авансам выданным отражены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Сальдо счета резервов (проезизий) на начало года	301 011	301 011
Созданы резервы под ОКУ по выданным долгосрочным авансам	-	-
Реклассифицировано	-	-
Сальдо счета резерва (проезизий) на конец года	301 011	301 011

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Незавершённое строительство	941 216	1 460 864
Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов	(268 513)	(298 559)
Чистая задолженность по НЗС	672 703	1 162 305
Долгосрочные РБП (программное обеспечение)	479	829
	673 182	1 163 134

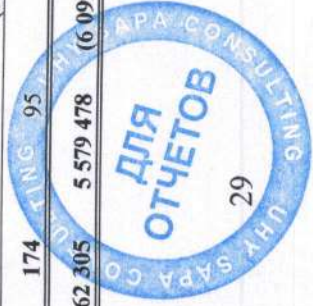
Прочие долгосрочные активы включают расходы по инвестиционным проектам, подлежащим возмещению в будущем.

Движение по резервам под ОКУ по прочим долгосрочным активам отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Сальдо счета резервов (проезизий) на начало года	298 559	187 029
Созданы резервы под ОКУ по долгосрочным активам	43 593	111 583
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(73 639)	(53)
Сальдо счета резерва (проезизий) на конец года	268 513	298 559



Объекты строительства	НЗС на начало	НЗС на начало	Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов на начало	Чистая задолженность по НЗС на начало	Приход	Выбытие	Резерв/восстановление резерва	НЗС на конец	Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов на конец	Чистая задолженность по НЗС на конец
1	2	3	4=2-3	5	6	7	8=2+5-6	9=3+7	10=8-9	
Строительство сахарного завода	117 733	(117 733)	-	26 347	-	(26 347)	144 080	(144 080)	0	
Дома микрорайона «Достык»	1 113 342	(111 333)	1 002 009	5 320 848	(6 045 232)	72 437	388 958	(38 896)	350 062	
Строительство ТЛЦ Павлодар	23 206	(23 206)	-	0	-	-	23 206	(23 206)	0	
Проекты по недропользованию	16 419	(16 419)	-	0	(1 202)	1 202	15 217	(15 217)	0	
Дом Бектурова 111/1	7 975	(7 975)	-	13	-	(13)	7 988	(7 988)	0	
Строительство Крахмального завода	8 230	(8 230)	-	0	-	-	8 230	(8 230)	0	
Строительство ЛЭП и подстанции к индустр. Зоны Аксу	4 210	(4 210)	-	16 254	-	(1 929)	20 464	(6 139)	14 325	
Строительство теплицы г. Аксу	4 199	(4 199)	-	-	-	-	4 199	(4 199)	0	
Реконструкция фермерского рынка	-	-	-	146 777	-	(14 678)	146 777	(14 678)	132 099	
Строительство завода по переработке сахарной свеклы	2 940	(294)	2 646	5 601	-	(560)	8 541	(854)	7 687	
Капитальный ремонт трамвайных проездов и путей	157 476	-	157 476	63 543	(52 692)	-	168 327	-	168 327	
Прочие проекты	5 134	(4 960)	174	95	0	(66)	5 229	(5 026)	203	
	1 460 864	(298 559)	1 162 305	5 579 478	(6 099 126)	30 046	941 216	(268 513)	672 703	



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

12. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Товары стабилизационного фонда		
Сырье и материалы	1 211 151	1 185 422
Запасные части	159 666	199 207
Готовая продукция	114 734	112 604
Горюче-смазочные материалы	1 636	-
Прочие товарно-материальные запасы	8 406	13 367
Резерв под обесценение запасов	74 484	67 602
	(15 155)	(14 071)
	1 554 922	1 564 131

Движение по резервам под обесценение запасов отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	14 071	14 071
Созданы резервы под обесценение запасов	1 084	-
Восстановлены резервы	-	-
Реклассифицировано	-	-
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	15 155	14 071

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Торговая дебиторская задолженность	1 479 728	615 520
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и сомнительную задолженность	(106 480)	(90 011)
<i>Чистая торговая дебиторская задолженность</i>	<i>1 373 248</i>	<i>525 509</i>
Задолженность населения по программе модернизации жилищно-коммунального хозяйства	101 664	107 593
Резерв под ОКУ	(101 664)	(107 593)
<i>Чистая задолженность по модернизации ЖКХ</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Дебиторская задолженность по аренде	1 374	-
Резерв под ОКУ	(1 352)	-
<i>Чистая задолженность по задолженности по аренде</i>	<i>22</i>	<i>-</i>
Краткосрочная задолженность работников	233	-
Прочая дебиторская задолженность	114 950	119 583
Резерв под ОКУ	(114 561)	(119 582)
<i>Чистая прочая дебиторская задолженность</i>	<i>389</i>	<i>1</i>
	1 373 892	525 510

Движение по резервам под ОКУ по торговой дебиторской задолженности отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	90 011	90 869
Созданы резервы под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	21 466	860
Погашена задолженность	(293)	(1 716)
Списано за счет резервов	(4 704)	(2)
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	106 480	90 011



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Движение по резервам под ОКУ по задолженности по аренде отражено ниже:

В тысячах тенге	2024	2023
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	-	-
Созданы резервы под ОКУ по модернизации ЖКХ	1 352	-
Списано за счет резервов, погашена задолженность	-	-
Реклассифицировано	-	-
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	1 352	-

Движение по резервам под ОКУ по программе модернизации ЖКХ отражено ниже:

В тысячах тенге	2024	2023
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	107 593	123 890
Созданы резервы под ОКУ по модернизации ЖКХ	-	-
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(5 929)	(16 297)
Реклассифицировано	-	-
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	101 664	107 593

Движение по резервам под ОКУ по прочей дебиторской задолженности отражено ниже:

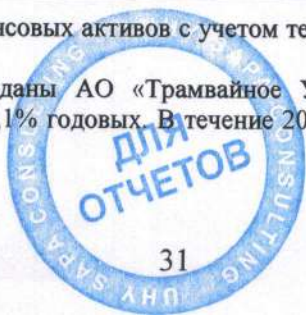
В тысячах тенге	2024	2023
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	119 582	342 848
Созданы резервы под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	-	25 224
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(5 021)	(248 481)
Реклассифицировано	-	-
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	114 561	119 582

14. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В тысячах тенге	2024	2023
Займы по программе «Занятость 2020»	196 154	213 631
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	(196 154)	(213 631)
Займы по программе «Развитие моногородов 2012-2023»	9 533	14 258
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9 533)	(14 258)
Потребительские займы, переданные АО «Банк Астаны»	5 890	6 436
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5 890)	(6 436)
Прочие займы, всего:	9 308 774	1 462 840
В том числе: Займы по договору поручения	1 431 169	157 534
Займы кен дала	6 670 584	-
Стаб фонд	547 191	584 509
Прочие займы	659 830	585 849
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(498 692)	(514 827)
Итого займов выданных	8 810 082	813 065
Долгосрочная часть прочих займов	-	-

В соответствии с классификацией финансовых активов с учетом текущих рейтингов, займы классифицируются «без рейтинга».

Займы связанным сторонам были выданы АО «Трамвайное Управление по городу Павлодара» имени Д.Д.Махмудова» сроком на 1 год под 0,1% годовых. В течение 2024 года было выдано 125 000 тысяч тенге и погашено 150 000 тысяч тенге.



14. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движение по резервам под ОКУ по займам выданным отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	749 152	1 105 163
Созданы резервы под ОКУ по займам выданным	36 476	75 318
Погашена задолженность	(75 077)	(191 060)
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(282)	(240 269)
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	710 269	749 152



14. ЗАЙМЫ ВЫДАВАННЫЕ (продолжение)

В период с 2011 года по 2015 год ликвидированной дочерней организацией выдавались займы по программам «Занятость 2020» и «Развитие моногородов 2012-2020». В апреле 2017 года задолженность по выданным займам была передана дочерней организацией в Компанию в счет погашения задолженности.

Займы по указанным программам были выданы под залог недвижимости, техники и земельных участков. Возможности реализации залога практически отсутствуют, соответственно руководство Группы начислило резерв под ожидаемые кредитные убытки в полном размере.

Условия по указанным выше программам на 31 декабря 2024 года представлены ниже:

В тысячах тенге	Валюта	Период выдачи	Срок платежа	Ставка вознаграждения	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Начисленные вознаграждения
Займы по программе «Занятость 2011»	Тенге	2011	2017	5-6%	-	89 351	7 675
Займы по программе «Занятость 2012»	Тенге	2012	2017	5-6%	-	33 681	1 348
Займы по программе «Занятость 2013»	Тенге	2013	2018	5-6%	-	60 914	3 088
Займы по программе «Развитие моногородов 2014»	Тенге	2014	2018	5-6%	-	8 720	813
						192 666	12 924

Условия по указанным выше программам на 31 декабря 2023 года представлены ниже:

В тысячах тенге	Валюта	Период выдачи	Срок платежа	Ставка вознаграждения	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Начисленные вознаграждения
Займы по программе «Занятость 2011»	Тенге	2011	2017	5-6%	-	97 646	7 908
Займы по программе «Занятость 2012»	Тенге	2012	2017	5-6%	-	39 950	1 447
Займы по программе «Занятость 2013»	Тенге	2013	2018	5-6%	-	62 734	3 946
Займы по программе «Развитие моногородов 2014»	Тенге	2014	2018	5-6%	-	13 152	1 106
						213 482	14 407

Потребительские займы АО «Банк Астаны» были получены Компанией в качестве возврата депозита, открытого в АО «Банк Астаны». Займы были выданы в период с 2017-2018 года, ставка вознаграждения от 14-16%. Дата возврата средств – 2021-2022 год.



15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ

В тысячах тенге	2024	2023
Дебиторская задолженность по финансовой аренде по программе «Жайлау»	28 814	30 644
Резерв под ОКУ	(28 814)	(30 644)

Движение по резервам под ОКУ по финансовому лизингу отражено ниже:

В тысячах тенге	2024	2023
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	30 644	69 798
Созданы резервы под ОКУ по финансовой аренде	-	-
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(1 830)	(39 154)
Реклассифицировано	-	-
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	(28 814)	30 644

В целях поддержки сельского населения в плане обеспечения занятости в регионе Группа реализует программу «Жайлау». В 2013 году были заключены договора финансового лизинга, предметом которых были бараны-производители и ярки. Ставка вознаграждения по данной программе 7%, срок окончания аренды - 2018 год.

Минимальные арендные платежи по финансовой аренде можно представить следующим образом:

В тысячах тенге	2024	2023
Менее одного года или просроченные	28 814	30 644
Более одного года, но менее 5 лет	-	-
Минимальные арендные платежи	28 814	30 644
Минус незаработанный финансовый доход	-	-
Менее одного года	-	-
Более одного года, но менее 5 лет	-	-
Минус незаработанный финансовый доход, итого	-	-
Минус резерв под обесценение	(28 814)	(30 644)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	-	-

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2024	2023
Краткосрочные авансы выданные	1 083 221	1 172 639
Обесценение авансов выданных	(21 044)	(25 385)
НДС к возмещению	227	21 604
Предоплаченные налоги	375 462	473 391
Расходы будущих периодов	22 664	23 684
	1 460 530	1 665 933

Движение по резервам под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов отражено ниже:

В тысячах тенге	2024	2023
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	25 385	51 829
Созданы резервы под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	1 960	2 008
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(6 301)	(28 452)
Реклассифицировано	-	-
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	21 044	25 385

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Денежные вклады на депозитных счетах, всего:		
В том числе: АО «TengriBank»	5 419	9 121
Минус резерв под обесценение денег и вкладов	5 419	9 121
	(5 419)	(9 121)

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Деньги ограниченные, всего, в том числе могут быть направлены на:	3 052 085	4 943 167
- предоставление займов по программе «Ауыл Аманаты»	2 604 491	4 606 473
- строительство микрорайона «Достык»	65 476	215 844
- оплату услуг, необходимых для создания кредитного товарищества	80 000	80 000
- оплату услуг, необходимых для строительства жилых домов	28 167	28 167
- реализацию проекта по строительству «Фермерского рынка»	9 069	9 253
- реализацию программы модернизации ЖКХ	1 859	3 430
- ремонтно-строительные работы по капитальному ремонту трамвайных перевозов	263 023	-
	3 052 085	4 943 167

Представлены денежными средствами в РГУ «Департамент Казначейства по Павлодарской области Комитета Казначейства Министерства Финансов Республики Казахстан».

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Денежные средства в кассе	1 894	1 171
Денежные средства в пути в АО «Народный Банк Казахстана»	135 354	-
Деньги на расчетных счетах в тенге, всего:	3 057 555	4 761
В том числе: АО «Народный Банк»	1 547	3 905
АО «Банк Центр Кредит»	-	2
АО «Forte Bank»	8	8
АО «Банк ФридомФинанс Казахстан»	3 055 279	
АО «Евразийский Банк»	484	513
АО «Tengri Bank»	119	215
АО «Банк Астаны»	118	118
Деньги на депозитных счетах	3 897 848	3 773 134
В том числе: АО «Народный Банк»	1 920 921	1 644 321
АО «RBKBank»	234 438	1 118 189
АО «Банк ФридомФинанс Казахстан»	1 741 429	1 000 000
АО «Банк Центр Кредит»	1 060	10 624
Деньги для операций РЕПО	369 661	
Минус резерв под обесценение денег и вкладов	(939)	(711)
	7 461 373	3 778 355

Денежные средства, находящиеся в банках, по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года выражены в следующих валютах:

<i>В видах валют</i>	2024	2023
В тенге (KZT)	10 513 458	8 721 522
	10 513 458	8 721 522

Группа размещает денежные средства на депозитных счетах в банках Республики Казахстан на срок не более 365 дней или без ограничений по снятию, ставка вознаграждения 10-15%.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

Движение по резервам под ОКУ по денежным средствам отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	9 832	18 498
Созданы резервы под обесценение денежных средств	-	129
Восстановлены резервы	(3 474)	(8 795)
Реклассифицировано	-	-
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	6 358	9 832

20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Структура акционерного капитала Группы приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023	Изменение
Объявленный капитал (простые акции)	38 939 393	38 939 393	-
Неоплаченный капитал	(25 624 904)	(26 237 659)	612 755
Итого уставный (размещенный) капитал	13 314 489	12 701 734	612 755
Минус изъятый капитал (собственные выкупленные акции)	-	-	-
Итого акционерный капитал	13 314 489	12 701 734	612 755

На 31 декабря 2024 года единственным участником Предприятия является Государственное Учреждение «Управление финансов Павлодарской области».

В 2022 году было произведено увеличение количества объявленных акций Группы на 30 000 000 штук (дополнительный выпуск) на основании решения единственного акционера (приказ ГУ «Управление предпринимательства и торговли Павлодарской области» № 79 т от 15.12.2022), регистрация уполномоченным органом – Национальным банком РК, произведена 15.01.2022г.

Конечной контролирующей стороной является государство.

Расшифровка поступлений по Уставному капиталу в 2024 году приведена ниже:

Основание	Акт приема-передачи, п/п (№, дата)	Наименование имущества	Сумма в тыс. тенге
Постановление акимата Павлодарской области	П/п № 4605 от 12.07.2024г	Реализация проекта «Организация Центра привлечения инвестиций»	282 157
Постановление акимата Павлодарской области № 298/2 от 11.12.2024г	П/п № 8144 от 19.12.2024г	Пополнение УК АО «Трамвайное Управление» г.Павлодара им. Д.Д.Махмудова	330 598
Итого			612 755

Расчет балансовой стоимости одной акции

Расчет балансовой стоимости одной акции, предоставленный ниже, был проведен на основании методики изложенной в приложении №6 к Листинговым Правилам, утвержденным решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол № 22 от 04 октября 2010 года) с внесенными изменениями решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года.

Для определения рыночной стоимости простой акции мы использовали балансовый метод оценки ценных бумаг.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{cs} = NAV / NOCs, \text{ где}$$

BV_{cs} – (book value per common share) – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) – чистые активы для простых акций на дату расчета;

$NOCs$ – (number of outstanding common shares) – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где:}$$

TA – (total assets) – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета;

IA – (intangible assets) – нематериальные активы (гудвилл) эмитента в отчете о финансовом положении на дату расчета;

20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

TL – (total liabilities) – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета;

PS – (preferred stock) – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета.

В тысячах тенге	2024	2023
Активы	44 610 455	27 551 458
Обязательства	(34 587 224)	(18 141 826)
Нематериальные активы (гудвилл)	-	-
Уставный капитал, привилегированные акции	-	-
Итого чистые активы для простых акций	10 023 231	9 409 632
Число простых акций в обращении (в штуках)	38 897 923	38 897 923
Балансовая стоимость одной простой акции	0,269	0,242

Дивиденды

Держатели простых акций имеют право голоса, но выплата дивидендов не гарантирована. Подлежащая распределению прибыль определяется на основе прибыли, отраженной в финансовой отчетности Группам, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

За период, закончившийся 31 декабря 2023 года, дивиденды были начислены и выплачены согласно Приказу единственного акционера № 58 от 29 августа 2024 года в сумме 54 167 тыс. тенге.

21. НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК

В тысячах тенге	2024	2023
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	(3 292 102)	(3 369 483)
Прибыль текущего года	80 740	77 381
Выплачены дивиденды	(54 167)	-
Корректировки в связи с исправлением ошибок *	(25 729)	-
	(3 291 258)	(3 292 102)

* При подготовке финансовой отчетности Группа тщательно проанализировала и выявила ошибки в отчете о совокупном доходе и отчете об изменениях капитала, относящиеся к предыдущим периодам.

Руководство приняло решение для более полного понимания исправить некорректные проводки по доходам и расходам за 2023 год:

Расшифровки по статьям «Отдельного отчета о совокупном доходе»	Вид доходов и расходов	Сумма в тыс. тенге
Корректировки АО «Трамвайное Управление города Павлодара им. Д.Д. Махмудова»		
Административные расходы	НДС не разрешенный к зачету	17 323
Административные расходы	Прочие расходы	127
Итого корректировок за 2023 год		17 450
Корректировки после отчетной даты		
Приведение учетных данных по налогам с лицевыми счетами	НДС зачетный	(626)
Корректировка сальдо задолженности по займам с материнской Компанией.	Прочие доходы	1
Итого корректировок после отчетной даты		(625)
Всего корректировок по дочерней Компании		16 825
Корректировка в связи с разницу инвестиции в дочернюю Компанию и ее уставным капиталом		9 821
Корректировка сальдо отложенного налогового обязательства за 2023 год		631
Прочие корректировки		286
Всего корректировок		25 729



22. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Кредиторская задолженность за недвижимость	1 196 221	1 379 347
Торговая кредиторская задолженность	217 697	203 368
Итого торговой и прочей кредиторской задолженности	1 413 918	1 582 715
Текущая часть торговой и прочей кредиторской задолженности	499 854	485 525
Долгосрочная часть кредиторской задолженности за недвижимость	914 064	1 097 190
	1 413 918	1 582 715

Кредиторская задолженность за недвижимость представлена задолженностью за приобретенное здание по адресу г. Павлодар, Луговая 16. Условия погашения – ежегодными равными платежами до 31 декабря 2028 года. Справедливая стоимость указанной задолженности была определена на момент первоначального признания с использованием процентной 9%. Доход при первоначальном признании был признан в составе финансовых доходов и как уменьшение стоимости приобретенной недвижимости, амортизация дисконта признается в составе финансовых расходов (*Примечание 30*). На 31 декабря 2024 года остаток дисконта составляет 214 566 тысяч тенге.

23. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В данном примечании представлена информация об условиях заемных кредитных соглашений Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Компанией проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление данной программы, Общество получила из государственного бюджета займы в период с 2012 по 2024 год, сроком на 1-3 года. Ставка вознаграждения не предусмотрена.

Согласно постановлению №235/5 от 03 ноября 2023 года было создано ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области» путем слияния государственных учреждений «Управление предпринимательства и торговли Павлодарской области» и Управление индустриально-инновационного развития Павлодарской области» с передачей функций, прав и обязанностей (обязательств) вновь созданному юридическому лицу.

ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области»

В декабре 2017 года получен заем в сумме 150 000 тыс. тенге с датой возврата в декабре 2021 года. В декабре 2021 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 3 лет, с датой возврата в декабре 2023 года. В августе 2023 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 3 лет, с датой возврата в декабре 2026 года. Полученный займ продисконтирован с применением ставки дисконтирования 16%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

В сентябре 2018 года просроченные займы в сумме 407 480 тыс. тенге реструктурированы и определена дата возврата до 25 декабря 2027 года. В декабре 2024 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен с датой возврата в декабре 2030 года в соответствии с новым графиком погашения. Полученный займ продисконтирован с применением ставки дисконтирования 12,8%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

В декабре 2018 года Компания получила займ в сумме 200 000 тыс. тенге с датой в декабре 2021 года. В октябре 2021 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 3 лет, с датой возврата в декабре 2024 года. В декабре 2024 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 3 лет, с датой возврата в декабре 2027 года. Полученный займ продисконтирован с применением ставки дисконтирования 12,8%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

В апреле 2020 года получен заем в сумме 1 000 000 тыс. тенге с датой возврата в декабре 2020 года. В апреле 2020 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 2 лет, с датой возврата в декабре 2022 года. В ноябре 2022 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 3 лет, с датой возврата в декабре 2025 года. Полученный займ продисконтирован с применением ставки дисконтирования 16%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

В декабре 2020 года получен заем в сумме 1 500 000 тыс. тенге с датой возврата в декабре 2022 года. В ноябре 2022 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 3 лет, с датой возврата в декабре 2025 года.

23. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Полученный займ продисконтирован с применением ставки дисконтирования 16%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

В июне 2022 года получен заем в сумме 500 815 тыс.тенге с датой возврата в декабре 2024 года. В декабре 2024 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 2 лет, с датой возврата в декабре 2026 года. Полученный займ продисконтирован с применением ставки дисконтирования 12,8%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

В декабре 2021 года получен заем в сумме 850 000 тыс. тенге с датой возврата в декабре 2023 года. В декабре 2023 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 3 лет, с датой возврата в декабре 2026 года. Полученный займ продисконтирован с применением ставки дисконтирования 16%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

ГУ Управление сельского хозяйства Павлодарской области

27.04.2023 года заключен договор поручения № 2 между Компанией и ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» в сумме 1 500 000 тыс.тенге, в целях реализации **программы 087** «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения». Договор заключен сроком до апреля 2033 года, Компания обязуется предоставить микрокредит конечным заемщикам по ставке вознаграждения 2,5% годовых.

27.10.2023 года заключен договор поручения № 20 между Компанией и ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» в сумме 10 000 000 тысяч тенге, в целях реализации **программы 092** «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе». Договор заключен сроком до октября 2033 года, Компания обязуется предоставить кредит конечным заемщикам по ставке вознаграждения 2,5% годовых.

29.08.2024 года заключен договор поручения № 28 между Компанией и ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» в сумме 2 640 000 тысяч тенге, в целях реализации **программы 087** «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения». Договор заключен сроком до августа 2034 года, Компания обязуется предоставить микрокредит конечным заемщикам по ставке вознаграждения 2,5% годовых.

27.10.2023 года заключен договор поручения № 32 между Компанией и ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» в сумме 4 000 000 тысяч тенге, в целях реализации **программы 092** «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе». Договор заключен сроком до сентября 2034 года, Компания обязуется предоставить кредит конечным заемщикам по ставке вознаграждения 2,5% годовых

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2024 года приведены ниже:

В тысячах тенге	Период выдачи	Срок платежа	Ставка вознаграждения	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость
Долгосрочные займы					
АО «Европейский Банк Реконструкции и развития»	2014	2025	3,75%	584 161	599 400
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области»	2014	2025	-	3 638 765	4 578 295
ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области»	2023	2033	2,5%	18 140 000	18 140 000
Итого				22 362 926	23 317 695
В том числе текущая часть:				3 787 667	3 787 667
В том числе долгосрочная часть				18 575 259	19 530 028
Краткосрочные займы					
АО «Агрокредитная Корпорация»	2024			10 000 000	10 000 000
АО «Народный Банк Казахстана»	2024	2024	21,55%	35 000	35 000
Начисленное вознаграждение по займам				80 621	80 621
Итого по краткосрочным займам				10 115 621	10 115 621
				32 478 547	33 433 316



23. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2023 года приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Период выдачи	Срок платежа	Ставка вознаграждения	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость
АО «Европейский Банк Реконструкции и развития»	2015	2025	3,75%	760 972	783 831
Общественный фонд социального развития "ЕртісКөмек"	2024	2024	-	286 291	350 000
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области»	2014	2025	-	3 425 792	4 588 295
ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области»	2023	2033	2,5%	11 500 000	11 500 000
Итого				15 973 055	17 222 126
В том числе текущая часть				700 815	700 815
В том числе долгосрочная часть				15 272 240	16 521 311
Краткосрочные займы					
АО «Народный Банк Казахстана»	2024	2024	21,55%	35 000	35 000
Итого по краткосрочным займам				35 000	35 000
				16 008 056	17 257 126

АО «Европейский Банк реконструкции и развития»

21 мая 2015 года дочерняя компания, АО «Трамвайное управление города Павлодара» подписала кредитный договор с Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее «ЕБРР») на общую сумму 2,460,000 тысяч тенге для финансирования проекта па закупке 25 трамваев, реконструкции трамвайной инфраструктуры города Павлодар, установка GPS системы мониторинга и рефинансирование имевшегося кредита в банке второго уровня. Кредит предоставляется траншем А и траншам В, на сумму 1,230,000 тысяч тенге каждый.

На 31 декабря 2020 года Трамвайное Управление получило денежные переводы от ЕБРР на общую сумму 2,460,000 тысяч тенге.

С 30 мая 2019 года процентная ставка по договору рассчитывается как шестимесячный индекс потребительских цен в годовом выражении плюс спрэд в размере 100 базисных пунктов (1%) плюс маржа ЕБРР в размере 3 75%.

До 30 мая 2019 года процентная ставка по договору рассчитывалась как 0.5% от базовой ставки, устанавливаемой Национальным Банком Республики Казахстан, но не менее 7% + маржа ЕБРР. Маржа в соответствии с кредитным договором составляет 3.75% с возможностью корректировка до 3.25% при достижении определенных финансовых коэффициентов.

Проценты уплачиваются ежеквартально.

Процентная ставка, по которой начислялись проценты в 2024 году, составляла от 9,42% до 13,36% (2023: от 9.42% до 13,36%).

Дочерняя Компания обязана гасить сумму основного долга сорока равными ежеквартальными платежами на каждую дату уплаты процентов после 36 месяцев с даты кредитного договора, т. е. с мая 2018 года.

Ниже приведена балансовая и номинальная стоимость займа, полученного в АО «ЕБРР» на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Номинальная стоимость займа	599 400	783 831
Балансовая стоимость за минусом вознаграждений, подлежащих к выплате	584 161	760 972

В соответствии с Договором займа дочерняя Компания должна соблюдать следующие финансовые коэффициенты:

Коэффициент обслуживания долга

«Трамвайное Управление» должно постоянно, начиная с 1 января 2017 года,

- поддерживать отношение (I) денежных потоков от операционной деятельности за 12 месяцев, предшествующие дате расчета, плюс все оплаченные проценты, плюс любые вложения капитала со стороны акционера и/или Акимата области в течение этого периода, минус денежные потоки в течение данного периода, которые использовались для приобретения долгосрочных активов, не входящих в утвержденные в рамках Плана финансирования статьи расходов,
- к (ii) сумме выплат основного долга и всех процентов, начисленных нарастающим итогом на весь Финансовый долг в течении такого периода, на уровне 1.2 к 1.

23. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Коэффициент отношения Финансового долга к EBITDA

«Трамвайное Управление» обязано:

- в любое время, начиная с 1 января 2017 года, поддерживать отношение (i) Финансового долга к (ii) EBITDA за 12 месяцев, предшествующих дате расчета, на уровне не более 4.5 к 1 и
- в любое время, начиная с 1 января 2018 года, поддерживать отношение (i) Финансового долга к (ii) EBITDA на 12 месяцев, предшествующих дате расчета, на уровне не более 4.0:1

На 31 декабря 2024 года «Трамвайное Управление» выполнило установленные нормативы коэффициентов.

На 31 декабря 2024 года основные средства балансовой стоимостью 1 160 181 тысячи тенге являются предметом залога по займам дочерней Компании (31 декабря 2023 года: 1 442 148 тысячи тенге)

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности:

По займу в АО ЕБРР

В тысячах тенге	1 января 2024	Денежные потоки	Реклассификации	Прочее	31 декабря 2024
Долгосрочная часть займа ЕБРР	576 542	-	(184 431)	7 619	399 730
Краткосрочная часть займа ЕБРР	184 430	(184 430)	184 431	-	184 431
	760 972	(184 430)	-	7 619	584 161
	1 января 2023	Денежные потоки	Реклассификации	Прочее	31 декабря 2023
Долгосрочная часть займа ЕБРР	753 353	-	(184 431)	7 620	576 542
Краткосрочная часть займа ЕБРР	184 430	(184 431)	184 431	1	184 431
	937 783	(14 484)	-	7 621	760 972

Дочерняя Компания получает в АО «Народный Банк Казахстана» по «Соглашению о предоставлении возобновляемых овердрафтов № CL00243322138N1» транши по овердрафтам сроками до 30 дней под 21,55% годовых. В течение года было получено и погашено овердрафтов на сумму 350 000 тысяч тенге на пополнение оборотных средств.

24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	2024	2023
Вознаграждения по договорам поручения (доходы будущих периодов - ДБП)	220 949	20 871
	220 949	20 871

Данные обязательства включают в себя начисленные вознаграждения по договорам поручения – *Примечание 13.*

Движение долгосрочных обязательств представлено ниже:

В тысячах тенге	2024	2023
Сальдо счета ДБП на начало года	20 871	-
Начислено вознаграждение по договорам поручения	395 122	21 124
Оплачено заемщиками	(55 066)	(253)
Списано на текущие доходы	(139 978)	-
Сальдо счета ДБП на конец года	220 949	20 871



25. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКАМ

Обязательства по вознаграждениям сотрудникам представляют собой выплаты в связи с юбилеями, получением звания «Почетный ветеран Трамвайного управления», прочими выплатами, право на получение которых обычно зависит от окончания минимального количества отработанного времени в дочерней Компании. Она признала данные обязательства впервые на 31 декабря 2023 года. Обязательства представлены следующим образом:

«Трамвайное Управление» произвело выплаты с юбилейными датами в сумме 1 591 тыс. тенге, но актуарную оценку не производило. Согласно письма, исх. № 5-02/260 от 18 марта 2025г, дочерняя Компания планирует скорректировать сумму обязательств в 2025 году по отчету актуария.

Наименование статей	2024	2023
Приведенная стоимость обязательств по вознаграждению на 31 декабря	15 487	15 487
Минус: краткосрочная часть приведенной стоимости обязательств по вознаграждению работников	-	-
Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательства по вознаграждению работников	15 487	15 487

26. НАЧИСЛЕННЫЕ РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге	2024	2023
Краткосрочные гарантийные обязательства	231	-
	231	-

27. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	2024	2023
Краткосрочные авансы полученные	81 752	135 129
Начисленные расходы по отпускам работников	93 222	97 501
Задолженность по оплате труда	126 887	124 718
Задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	96 320	70 075
Прочие краткосрочные обязательства	15 872	17 522
	414 053	444 945

28. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тысячах тенге	2024	2023
Реализация жилой недвижимости	5 668 957	3 302 786
Реализация товаров из стабилизационного фонда	505 517	370 635
Услуги по перевозке пассажиров	1 289 826	1 178 836
Услуги по подаче воды	-	185 358
Доходы по оказанию услуг поверенного агента при бюджетном кредитовании	-	35 336
Маркетинговые услуги	52 415	46 733
Реализация запасов	962	-
Реализация прочих товаров и услуг	81 824	2 650
Доходы по аренде	335 608	277 827
	7 935 109	5 400 161

Сроки признания выручки по договорам с покупателями

Запасы передаются в определенный период времени	6 175 436	3 673 421
Услуги оказываются в течение периода времени	1 759 673	1 171 086
	7 935 109	5 400 161



29. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Стоимость жилой недвижимости	5 635 197	3 343 667
Амортизация фиксированных активов	467 720	511 330
Стоимость товаров из стабилизационного фонда	470 456	370 706
Содержание инвестиционной недвижимости	142 827	109 961
Стоимость услуг по подаче воды	-	4 112
ГСМ	32 269	-
Услуги связи и почты	-	23
Заработная плата и соответствующие налоги	2 281 715	2 434 014
Страхование	30 560	27 875
Материалы, з/части	327 131	656 512
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	16 882	19 223
Коммунальные услуги	389 325	349 391
Ремонт инфраструктуры АО ТУ трамвайных переездов	38 100	308 970
Ремонт и техобслуживание	40 929	40 175
Спецодежда	6 945	-
Комиссия Смарт автобус	104 983	98 490
Стоимость оказанных маркетинговых услуг	-	28 032
Услуги связи и почты	12 852	-
Услуги диспетчера	10 173	-
НДС, не принятый к зачету по строительству	66 895	-
Стоимость прочей реализации	-	54
Прочие	-	59 720
	10 074 959	8 362 255

30. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	219 163	222 092
Износ и амортизация	28 595	16 798
Накладные расходы по стабилизационному фонду	47 402	38 864
Расходы по проекту «Фермерский рынок», всего:	89 364	85 212
В том числе: амортизация ОС	32 611	31 782
налоги	9 464	9 569
прочие расходы	47 289	43 861
Расходы по зданию ул. Академика Сатпаева, 11, всего:	8 556	8 556
В том числе: амортизация ОС	6 492	6 493
налоги	1 189	1 285
прочие расходы	948	778
Расходы по оказанию услуг поверенного агента при бюджетном кредитовании	6 473	7 993
Расходы по материалам	1 611	2 999
Налоги	1 083	340
Прочее	82 277	63 568
	484 524	446 422



31. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	269 157	211 741
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8 961	9 449
Коммунальные услуги	9 819	7 636
Услуги банка	971	1 628
Расходы по страхованию	1 890	1 425
Возмещение расходов	468	511
Аудиторские и консультационные услуги	3 272	-
Финансовые услуги	1 138	-
Членские взносы	1 586	-
Штрафы и пени	-	265
НДС, не принятый к зачету	41	-
Налоги и прочие платежи в бюджет	6 213	7
Материалы	1 658	11 324
Командировочные расходы	2 769	3 000
Услуги связи и почты	908	1 308
Аудиторские услуги	3 000	5 873
Прочие расходы	40 690	58 204
	352 541	312 371

32. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Доходы /расходы от выбытия НЗС – нетто (Примечание 7)	29 059	-
Доходы / расходы от выбытия основных средств - нетто	(575)	-
Доходы от списания обязательств	149	-
Расходы при обмене валют	-	(527)
Доход от штрафных санкций за неисполнение условий договора	128 397	17 705
Доходы от безвозмездно полученных активов	606	247
Доходы от возмещения расходов по проектам	13 586	67 744
Прочие доходы	5 795	26 388
Прочие расходы	-	(186)
Расходы по судебным издержкам – оплата госпошлин	(9 808)	(3 722)
Доходы / расходы по курсовой разнице - нетто	(1)	13
Доходы /расходы от выбытия прочих инвестиций – нетто (Примечание 7)	-	6 288
Доходы/расходы от выбытия долгосрочных активов - нетто	(654)	(5 384)
Нетто-позиция	166 554	108 566



33. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Финансовые доходы		
Дисконт при первоначальном признании долгосрочной кредиторской задолженности и займов полученных	270 733	355 441
Вознаграждение по займам выданным	57 915	52 002
Вознаграждение по займам по договорам поручения	139 978	-
Вознаграждение по депозитам	605 649	749 270
Доходы по вознаграждению по соглашению	1 344	-
Доходы по предоставлению гарантии СХТП	42 706	-
Доходы по сделкам РЕПО	49 483	-
Вознаграждение по прочим доходам	-	21 198
	1 167 808	1 177 911
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	-	113 891
Амортизация дисконта по беспроцентному займу – прочие	7 619	7 619
Амортизация дисконта по займам со ставкой ниже рыночной	725 043	460 478
Вознаграждения по займам АО «Агрокредитная корпорация»	80 370	-
Вознаграждения по займам	-	184 567
Вознаграждение по финансовой аренде	99 030	-
	912 062	766 555
Нетто -позиция	255 746	411 356

34. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАСХОДОВ/РАСХОДЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по прочим долгосрочным активам (Примечание 11)	30 046	(111 530)
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по долгосрочным финансовым активам (Примечание 9)	6 810	(69 689)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (Примечание 19)	3 474	319
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков авансов выданных и прочих текущих активов (Примечание 16)	4 341	26 444
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности (Примечание 13)	(23 227)	841
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по модернизации ЖКХ (Примечание 13)	5 929	16 297
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по прочей дебиторской задолженности (Примечание 13)	5 021	44 017
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по выданным займам (Примечание 14)	38 601	115 742
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по обесценению запасов (Примечание 12)	(1 084)	-
Начисление / (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по финансовой аренде (Примечание 15)	1 830	39 154
	71 741	61 595

35. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Прибыль/Убыток до налогообложения	54 397	45 675
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	(10 879)	(9 135)
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов не подлежащих обложению в целях налогообложения	10 879	9 135
Изменение оценки отложенных налоговых активов и обязательств	(26 343)	(31 706)
Расходы по подоходному налогу	(26 343)	(31 706)

35. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения 20% к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, было рассчитано, но не признано в учете и включает следующие показатели на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Активы по отложенному налогу		
Налоговый убыток	132 371	130 626
Дисконт по займам	3 048	-
Резерв под убытки от обесценения денежных средств	-	1 826
Резерв по сомнительным долгам	407	-
Налоговые обязательства	4 170	4 120
Вознаграждения по займам	50	-
Прочие долгосрочные обязательства	3 097	3 097
Резерв по списанию запасов	3 031	2 814
Резерв по начисленным отпускам	18 540	19 706
Итого отложенного налоговые активы	164 714	162 189
Обязательства по отложенному налогу		
Амортизация основных средств и НМА	(208 753)	(227 369)
Обязательства по займам	-	(4 572)
Итого отложенные налоговые обязательства	(208 753)	(231 941)
Признание обязательства (актив) по отсроченному налогу	(44 039)	(69 752)

Налоговый эффект изменения временных разниц за отчетный период представлен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2024	Изменения за отчетный период	Сальдо на 31.12.2023г
Активы по отложенному налогу			
Налоговый убыток	132 371	(1 745)	130 626
Дисконт по займам	3 048	(3 048)	-
Резерв под убытки от обесценения денежных средств	-	1 826	1 826
Резерв по сомнительным долгам	407	(407)	-
Налоговые обязательства	4 170	(50)	4 120
Вознаграждения по займам	50	(50)	-
Прочие долгосрочные обязательства	3 097	-	3 097
Резерв по списанию запасов	3 031	(217)	2 814
Резерв по начисленным отпускам	18 540	1 166	19 706
Итого отложенного налоговые активы	164 714	(2 525)	162 189
Обязательства по отложенному налогу			
Амортизация основных средств и НМА	(208 753)	(18 616)	(227 369)
Обязательства по займам	-	(4 572)	(4 572)
Итого отложенные налоговые обязательства	(208 753)	(23 188)	(231 941)
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	44 039	(25 713)	69 752

36. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Информация об акциях Группы на 31.12.2024 года:

<i>Количество выпущенных акций всего, штук</i>	38 897 923
<i>Из них:</i>	
Простых акций	38 897 923
Привилегированных	-
Номинальная стоимость простой акции - усредненная	1001 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции	-

Простые акции Группы не включены в официальный торговый список Казахстанской фондовой биржи, код НИН – KZ1C00009760.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)

Прибыль на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за отчетный период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, в течение отчетного периода. Группа не имеет в наличии ценных бумаг, имеющих разводняющий эффект.

В тысячах тенге	2024	2023
Совокупный доход за период	80 740	77 381
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	12 828 891	12 660 263
Прибыль (убыток) на акцию базовый и разводненный	0,006	0,006

37. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и учредителя. Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме. Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) за 2024 и 2023 годы:

В тысячах тенге	2024	2023
Выдано займов – ВФП	125 000	377 000
В том числе: АО «ТУ г. Павлодара» - ВФП	125 000	377 000
Погашено займов – ВФП	150 000	242 052
В том числе: АО «ТУ г. Павлодара» - ВФП	150 000	242 052
Дебиторская задолженность по займам выданным, всего:	109 948	134 948
В том числе: АО «ТУ г. Павлодара» - ВФП	109 948	134 948
Получено доходов, всего:	6	-
В том числе: АО «ТУ г. Павлодара» - вознаграждение по займам	6	-
Инвестиции в дочерние компании, всего:	2 892 513	2 614 488
В том числе: АО «ТУ г. Павлодара»	2 892 513	2 561 915
ТОО «Адис»	-	52 573
Задолженность по займам связанным сторонам –Примечание 20	31 876 890	15 212 083

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2024 года ключевой управленческий персонал Общества включает в себя Председателя и 2-х заместителей, всего в размере 3-х человек. Вознаграждение, начисленное ключевому управленческому персоналу Общества, за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, составило тысяч 42 943 тенге и 42 728 тысячи тенге, соответственно.

38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Валютный риск

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

Влияния обменных курсов валют к тенге за отчетный период не отразилось на изменении прибыли Группы.

Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем и контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы торговой и прочей дебиторской задолженностью, займов выданных и денежными средствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 374 124	525 510
Займы выданные	8 810 082	813 065
Денежные средства, ограниченные в использовании	3 052 085	4 943 167
Денежные средства и их эквиваленты	7 461 373	3 778 355
Всего кредитного риска	20 697 664	10 060 097

Подверженность Группы кредитному риску минимальна, так как основная часть финансовых активов не принадлежит дочерним предприятиям или Группам, находящимся под контролем акционеров. В связи с чем руководство Группы не рассматривает кредитный риск как значимый и разработало ограниченные процедуры по его управлению.

Группа не требует никакого обеспечения в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности. Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

В таблице ниже представлен анализ денежных средств по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг	2024	2023
В том числе: АО «Народный Банк»	Standard & Poor's: BBB-(BB+)/стабильный	2 057 822	1 648 218
АО «RBK Bank»	Moody's: Ba2 (Ba3)/стабильный	234 438	1 000 000
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	Standard & Poor's: B+ (B)/стабильный	4 796 708	1 118 189
АО «Евразийский Банк»	Moody's: Ba2 (Ba3)/позитивный	484	513
АО «Банк Центр Кредит»	Standard & Poor's: BB (BB-)/стабильный	1 060	10 626
АО «Tengri Bank»	Без рейтинга	119	215
АО «Forte Bank»	Moody's: Ba2 (Ba2)/позитивный	8	8
АО «Банк Астаны»	Без рейтинга	118	118
РГУ "Комитет казначейства Министерства финансов РК"	Без рейтинга	369 661	-
Деньги в кассе	Без рейтинга	1 894	1 158
Минус резервы по обесценению денег		(939)	(711)
		7 461 373	3 778 355

Кредитный риск, относящийся к выданным займам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Контроль направлен на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении контрагентами своих договорных обязательств посредством финансирования юридических и физических лиц, имеющих безупречную репутацию и давние партнерские отношения с Группой.

Кредитный риск в отношении инвестиций, предназначенных для продажи, контролируется руководством Группы посредством осуществления вложений свободных денежных средств в финансовые инструменты с наименьшим кредитным риском.

Риски конъюнктуры рынка

Группа подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам и валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и консолидированным колебаниям рынка. Группа управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группе 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения на 31 декабря:

В тысячах тенге	До 1 года	От 1 года до 5 лет	От 5 до 8 лет	Всего
2024 год				
Займы полученные	14 087 719	18 390 828	-	32 478 547
Торговая и прочая кредиторская задолженность	485 525	1 097 190	-	1 413 918
	14 573 244	19 488 018	-	33 892 465
2023 год				
Займы полученные	920 245	15 087 811	-	16 008 056
Торговая и прочая кредиторская задолженность	501 050	912 868	-	1 582 715
	1 421 295	16 000 679	-	17 590 771

39. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба в связи с просрочкой платежей. Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Группа 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 были отражены резерв по отпускам работников и резерв по сомнительным требованиям.

Налоговые риски

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 1,25.

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 пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. 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. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

40. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Группа смогло бы получить при фактической реализации на рыночных условиях имеющегося у него пакета тех или иных финансовых инструментов.

40. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (продолжение)

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы, учтенных в отчете о финансовом положении не по справедливой стоимости, по сравнению с балансовой стоимостью представлена ниже:

В тысячах тенге	2024		2023	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства	10 513 458	10 513 458	8 721 522	8 721 522
Займы выданные	8 810 082	8 810 082	813 065	813 065
Инвестиционное имущество	1 207 566	1 207 566	1 234 170	1 234 170
Займы полученные	32 478 547	32 478 547	16 008 056	16 008 056
Торговая кредиторская задолженность	1 413 918	1 413 918	1 582 715	1 582 715

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, вкладов, размещенных в банках второго уровня, краткосрочных займов, предоставленных клиентам, прочих финансовых активов, краткосрочных финансовых обязательств прочей кредиторской задолженности приближены к их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Балансовая стоимость долгосрочных займов, предоставленных клиентам, долгосрочных финансовых обязательств примерно равна справедливой стоимости, так как проведено дисконтирование до процентных ставок по займам, равным рыночным процентным ставкам.

41. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В соответствии с Рамочным соглашением об открытии кредитной линии №1700-ЦА-ПР2 от 19.06.2024г. и Индивидуальным договором займа №1700-ЦА-ПР2/1 заключенных между АО «Аграрная кредитная корпорация» и Обществом, Обществом займ был погашен в срок 28.02.2025г.

Между АО «Аграрная кредитная корпорация» и Обществом было заключено Рамочное соглашение об открытии кредитной линии №1727-ЦА-ПР2 от 20.02.2025г. и Индивидуальный договор займа №1727-ЦА-ПР2/1 на сумму 10 000 000 000 (Десять миллиардов) тенге сроком до 10.03.2026г.

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

42. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024года, утверждена руководством 28 марта 2025 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Жантемиров Т.М.

Кожаканова А.З.





22012568



ЛИЦЕНЗИЯ

04.07.2022 года**22012568**

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "UNY SAPA Consulting"040900, Республика Казахстан, Алматинская область, Карасайский район, Райымбекский с.о., с.Абай, улица Абай, дом № 24
БИН: 000240001768

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

Руководитель
(уполномоченное лицо)**Мынжасаров Ержан Тилекович**

(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи **05.10.2010**Срок действия
лицензии

Место выдачи

г.Нур-Султан