



Акционерное общество
«Социально-предпринимательская корпорация «Актобе»

Отдельная
финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
и
Аудиторское заключение независимого аудитора

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

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

г. Алматы

Содержание	Стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к финансовой отчетности	18

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

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

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 г. утверждена к выпуску 03 мая 2024 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства

АО «Социально- предпринимательская корпорация «Актобе»:

Первый заместитель Председателя Правления: Серикбаев А.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Кравцова Л.В.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

«03» мая 2024 года, Республика Казахстан, г. Актобе

исх. №5-05-С от 06.05.2024 г.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Учредителям и Руководству АО «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе»

Мнение с оговоркой

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Согласно Учетной политике Общества инвентаризация активов проводится ежегодно. Согласно приказу № 48-П от 13.12.2023 г. была проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01 ноября 2023 года. По результатам проведенной инвентаризации основных средств были выявлены недостатки основных средств в количестве 478 единиц на общую сумму 20 780 883,84 тенге (балансовая стоимость).

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях

сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Директор, Аудитор
ТОО «BR – Audit»



Жангирбаев Д.М.

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

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

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

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

тыс. тенге

Наименование статьи	Код стр оки	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	13 832 369	7 502 332
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	1 454	
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	15 417	44 734
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	7 840 089	3 535 248
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущий подоходный налог	19	44 947	31 291
Запасы	20	2 778	11 070
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	229 372	29 554
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	21 966 426	11 154 228
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	8 650 834	
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	146 043	508 477
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	47 042	
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	3 387 134	914 607
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	56 342	56 342
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120	4 210 521	2 582 707
Основные средства	121	543 620	508 180
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы			
Разведочные и оценочные активы			
Нематериальные активы			



ООО «BR-Audit»

Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	89 182	145 093
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	17 130 718	4 715 404
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		39 097 144	15 869 632
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	42 319	398 497
Краткосрочные оценочные обязательства	215	4 649	1 607
Текущие налоговые обязательства	216		
Вознаграждения работникам	217	568	17 663
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		82 008
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	31 385	13 116
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	78 921	512 890
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	3 034 267	
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		2 461 431
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	30 944 323	9 772 617
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	33 978 590	12 234 048
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	10 018 785	8 514 293
Эмиссионный доход	411	698 679	57 108
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	12 870	64 765
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(5 690 701)	(5 513 472)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	5 039 633	3 122 694
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	5 039 633	3 122 694
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		39 097 144	15 869 632

Первый заместитель Председателя Правления: Серикбаев А.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:

Кравцова Л.В.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



TOO «BR-Audit»

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

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Выручка	10	298 283	95 104
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	9 178	2 971
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	289 105	92 133
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	1 295 104	462 434
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	(1 005 999)	(370 301)
Финансовые доходы	21	566 042	332 393
Финансовые расходы	22	3 256	329
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	1 157 736	125 750
Прочие расходы	25	824 028	91 963
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(109 505)	(4 450)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	66 382	
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(175 887)	(4 450)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(175 887)	(4 450)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		



TOO «BR-Audit»

хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(175 887)	(4 450)
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Первый заместитель Председателя Правления: _____
(фамилия, имя, отчество)

Серикбаев А.М.

(подпись)

Главный бухгалтер: _____
(фамилия, имя, отчество)

Кравцова Л.В.

(подпись)

Место печати



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	631 220	959 313
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	369 984	221 287
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	249 876	2 147
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	11 360	735 879
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	2 848 509	1 345 430
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	573 864	918 755
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	853 925	26 845
выплаты по оплате труда	23	481 873	164 475
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	210 588	80 894
прочие выплаты	27	728 259	154 460
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	(2 217 289)	(386 117)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	626 808	204 021
в том числе:			
реализация основных средств	41	626 808	3 082
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов			
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы			



TOO «BR-Audit»

полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		834
прочие поступления	52		200 105
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	15 475 030	3 968 055
в том числе:			
приобретение основных средств	61	152 726	
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68	3 357	
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70	15 311 800	1 835 427
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73	7 147	2 132 628
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(14 848 222)	(3 764 034)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	24 254 048	8 635 385
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92	21 170 423	8 635 385
полученные вознаграждения	93	453 548	
прочие поступления	94	2 630 077	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	858 500	
в том числе:			
погашение займов	101	858 500	
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	23 395 548	8 635 385
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	6 330 037	4 485 234
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	7 502 332	3 017 097
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	13 832 369	7 502 332

Первый заместитель Председателя Правления: Серикбаев А.М.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Кравцова Л.В.
(фамилия, имя, отчество)



Место печати

ТОО «BR-Audit»

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

Отчет об изменениях в капитале

за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Неразмещенная прибыль	Прочий капитал		
10	10	8 454 906				(5 195 706)			3 259 200
11	11								
100	100	8 454 906				(5 195 706)			3 259 200
200	200					(4 450)			(4 450)
210	210					(4 450)			(4 450)
220	220								
В том числе:									



МФ 0000710

Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	59 387	57 108						116 495
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
В том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311	59 387	57 108						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								116 495
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313								
Прочие операции с собственниками	314								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	315								
Прочие операции с собственниками	316								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	317								
Прочие операции	318								
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	8 514 293	57 108			64 765	(313 316)	(248 551)	3 122 694

Изменение в учетной политике	401									
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	8 514 293	57 108	64 765	(5 513 472)					3 122 694
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600				(175 887)					(175 887)
Прибыль (убыток) за год	610				(175 887)					(175 887)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620									
в том числе:										
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621									
переоценка долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622									
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623									
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624									
Актuarные расходы (убытки) по пенсионным обязательствам	625									



Первый заместитель Председателя Правления:
(фамилия, имя, отчество)

Серикбаев А.М.

(подпись)

Главный бухгалтер: Кравцова Л.В.

(Фамилия, имя, отчество)

Место печати



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

1. Организационная структура

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе» (далее – «Общество») является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» и иными нормативно-правовыми актами Республики Казахстан, а также Уставом общества. Общество зарегистрировано Департаментом юстиции Актыубинской области, свидетельство о государственной регистрации 16826-1904-АО от 12 ноября 2010 года, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 05.09.2018 года. БИН 101140008468.

Юридический адрес Общества: 030000, Республика Казахстан, Актыубинская область, город Актобе, район Астана, улица Маресьева, здание 103А.

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость (далее – НДС) на основании свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость серия 06001 № 1114100 от 01.01.2011 года.

Основной целью Общества является содействие экономическому развитию Актыубинской области.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 1) Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКЭД 70221);
- 2) Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности (ОКЭД 84130);
- 3) Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций (ОКЭД 94110).

Органами Общества являются:

- 1) высший орган – общее собрание акционеров;
- 2) орган управления – Совет директоров;
- 3) исполнительный орган – Правление.

Компетенция органов управления определяется действующим законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества.

Учредителем юридического лица является акимат Актыубинской области в лице РГУ «Управления финансов»

Первый руководитель: Таймбетов Ауез Багбанулы (Приказ № 242-л/с от 11.12.2023 г.).

Главный бухгалтер: Кравцова Людмила Викторовна (Приказ № 18-л/с от 18.04.2022 г.).

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 29 апреля 2024 года Председателем Правления.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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



Принцип непрерывности деятельности

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

Принцип начисления

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

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

Отчет о соответствии

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

Признание элементов финансовой отчетности

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

- Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

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

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Общество вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

Функциональной валютой Общества является тенге.



3. Основные принципы учетной политики

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

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- или Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива



- или взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо
- (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо
- (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Прекращение признания

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах, не подвержены существенным рискам колебания стоимости и отражаются по своей номинальной стоимости.

При наличии ограниченных к использованию денежных средств и их эквивалентов, сумма таких денежных средств раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности. В отчете о движении денежных средств Общество раскрывает движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, применяя прямой метод составления отчета.



Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

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

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

Основные средства (ОС)

ОС представляют собой материальные активы, которые: предназначены для использования в производстве или поставки товаров и предоставления услуг, для сдачи в аренду другим лицам или в административных целях; и предполагаются к использованию течение более чем одного отчетного периода.

Признание объектов ОС

Себестоимость объекта ОС подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если: поступление в Общество связанных с данным объектом будущих экономических выгод является вероятным; и себестоимость данного объекта ОС может быть достоверно оценена. Если объект ОС не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода. Крупные запасные части и резервное оборудование классифицируются как ОС, если Общество рассчитывает использовать их в течение более одного периода. Общество оценивает все свои затраты, относящиеся к ОС, по мере возникновения таких затрат. Такие затраты включают затраты, понесенные первоначально в связи с приобретением или строительством объекта ОС, а также затраты, понесенные в последующем в связи с достройкой, частичным замещением или обслуживанием этого объекта. Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующую классификацию ОС:

- 1) земля;
- 2) здания и сооружения;
- 3) машины и оборудование;
- 3) компьютерное оборудование;
- 4) транспортные средства;
- 5) прочие ОС.

При признании в качестве актива объект ОС первоначально оценивается по себестоимости. В себестоимость объекта ОС включается: покупная цена актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений; все прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению; оценочные затраты на демонтаж и выбытие актива. Обществом избрана модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты, связанные с объектом ОС и направленные на улучшение состояния объекта для продления срока полезной службы и/или повышения производственной мощности сверх нормативно установленной или сокращения производственных затрат, что приведет к увеличению будущих экономических выгод Общества, признаются капитальными вложениями и относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта ОС. Затраты на ремонт и эксплуатацию объектов ОС признаются как текущие расходы в момент их возникновения.



Амортизируемая стоимость объектов ОС систематически списывается в течение срока полезной службы объекта ОС, через амортизацию. Амортизационные отчисления по объектам ОС за каждый период признаются Обществом в качестве расхода. Начисление амортизации по всем объектам ОС в Обществе производится прямолинейным методом (равномерным) исходя из срока полезного использования.

Сроком полезного использования является период, в течение которого Общество ожидает использовать объект ОС для извлечения экономических выгод.

Начисление амортизации ОС производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект становится доступен для использования.

Начисление амортизации ОС прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта ОС.

Общество использует следующие сроки полезной службы:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания и сооружения	10 - 50
Машины и оборудование	4 - 15
Компьютерное оборудование	3 - 5
Транспортные средства	4 - 10
Прочие основные средства	2 - 10

Учет выбытия ОС

Объект ОС списывается с баланса Общества при его выбытии или когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод. Выбытие объекта ОС может происходить в случаях продажи, безвозмездной передачи, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний и в иных случаях. Финансовый результат от выбытия объектов ОС определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта. Результат от выбытия ОС признается в разделе прочие доходы отчета о прибылях и убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые немонетарные активы, нематериального характера. Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости (фактической стоимости), с начислением амортизации прямолинейным методом, исходя из срока их полезного использования. Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы включают программное обеспечение.

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная



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

Общество в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Общества остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Прямые первоначальные расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

Товарно-материальные запасы для Общества - это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- созданные в процессе производства для продажи;
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов до места их настоящего нахождения и состояния. Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины и прочие невозмещаемые налоги, расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Списание их производится в том отчетном периоде, в котором они произведены. При списании в производство и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

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

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за полученное имущество (сырье и материалы), используемое в основном производстве или работы и услуги производственного характера.

Расчеты с покупателями и заказчиками

Используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за реализованную (отгруженную) готовую продукцию, а также товары для перепродажи.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

Используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, не указанные выше.

Расчеты каждого вида подразделяются на расчеты со связанными сторонами и расчеты с компаниями иными.

Расчеты со связанными сторонами

Используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, полученные от или реализованные компаниям, являющихся связанными сторонами с Обществом. Все перечисленные выше позиции являются краткосрочными, если платеж по ним должен быть осуществлен в течение одного года после даты составления отчетности, в противном случае они являются долгосрочными.



Резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность должна отражать долги реальные к взысканию и, следовательно, не должна быть искажена суммами сомнительной задолженности. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими залогом, поручительством или банковской гарантией. При этом оплатой следует признать любое погашение дебиторской задолженности, в том числе путем проведения взаимозачетов, выдачей векселя третьего лица, прощения долга и так далее. При наличии сомнительной дебиторской задолженности Обществом создаются специфические резервы по сомнительным долгам. Общество определяет специфический резерв по отдельному (конкретному) дебитору по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и на основе анализа сроков возникновения задолженности по отдельному дебитору (или конкретному выставленному счету) на конец отчетного периода. Согласованные сторонами сроки переноса поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг) или осуществления расчетов не считаются просроченными. Резерв по сомнительным долгам создается как по дебиторской задолженности покупателей, так и по авансам, выданным поставщикам.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Общество признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Учет займов и затрат по займам

Затраты по займам - процентные и другие расходы, понесенные Обществом в связи с получением заемных средств. Займы - привлечение средств банков и организаций, включая партнеров по совместным проектам, посредством заключения договоров займа. Под займом понимается договор, по которому одна сторона (заемодатель) передает другой стороне (заемщику) деньги или другое имущество, а заемщик обязуется возратить их заемодателю через определенный срок, а также уплатить начисленные вознаграждения.

Классификация и группировка займов.

Долгосрочные - погашаемые более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности - текущая часть долгосрочной задолженности, учитываемая в соответствии с разделом «Принципы реклассификации». Краткосрочные - погашаемые до 12 месяцев после отчетной даты.

Принципы реклассификации займов

Часть долгосрочного займа, погашаемая в течение 12 месяцев после отчетной даты реклассифицируются, то есть должна быть отнесена к краткосрочной. Реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- 1) первоначальный срок, на который был получен заем, превышал 12 месяцев;
 - 2) предполагается продление договора займа либо заключение нового договора займа для погашения предыдущего займа, таким образом, что срок погашения по новому договору займа превысит 12 месяцев с отчетной даты;
 - 3) возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора займа, заключенным до даты утверждения финансовой отчетности.
- Займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, рефинансированные или пролонгированные по решению Общества, считаются частью долгосрочного финансирования Общества и должны классифицироваться как долгосрочные.

Учет получения займов

Стоимость займов формируется исходя из фактически полученных средств. Стоимость займов, выраженных в иностранной валюте, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по рыночному курсу, сложившемуся на дату получения средств.



Долгосрочные займы подлежат учету на каждую отчетную дату по амортизированной стоимости, которая представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием эффективной ставки процента. Разница между первоначальной суммой задолженности и ее дисконтированной стоимостью представляет собой сумму амортизации. Указанная сумма амортизации подлежит списанию на счета учета финансовых доходов и расходов исходя из суммы задолженности, периода погашения и эффективной ставки процента ежегодно в течение всего периода погашения задолженности. Краткосрочные займы подлежат учету, исходя из фактически полученных средств.

Учет вознаграждения, начисленного по займам

Момент признания вознаграждения:

Начисление вознаграждения производится в том периоде, когда они были понесены Обществом, а также при погашении займа в соответствии с принципом начисления.

Начисление вознаграждения производится исходя из ставки, определенной в соответствии со следующим подпунктом «Порядок начисления» и количества дней пользования займом в отчетном периоде. Вознаграждения по займам, выраженным в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату начисления и отражаются в финансовых расходах. Вознаграждения по займам, выраженным в условных единицах, пересчитываются по курсу, согласованному сторонами либо, в случае отсутствия согласованного курса, по рыночному курсу, сложившемуся на дату начисления.

Порядок начисления:

Начисление процентов, а также списание дисконтов и премий, дополнительных затрат производится с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Метод эффективной ставки процента - это метод расчета с использованием эффективной ставки процента. Эффективная ставка процента - это ставка, которая применяется при дисконтировании ожидаемой суммы будущих денежных платежей до даты погашения до текущей чистой балансовой стоимости обязательства. В расчет включаются все вознаграждения и прочие суммы, выплаченные или полученные сторонами договора. Эффективная ставка процента иногда называется уровнем дохода к погашению и является внутренней нормой доходности обязательства.

Использование метода эффективной ставки процента позволяет равномерно (с учетом стоимости будущих денег) отражать расходы Общества по привлеченным займам. Линейное начисление вознаграждения, списание дополнительных затрат, дисконтов и премий может исказить реальные затраты Общества.

В общем случае, метод расчета эффективной ставки должен применяться ко всем заимствованиям Общества. Отступления в пользу линейного начисления могут быть сделаны только в следующих случаях:

- заем взят на срок, не превышающий 12 месяцев; или
- одновременно выполняются все следующие условия:
 - выплаты процентов происходят равномерно в течение срока займа не реже, чем раз в год, и сумма дополнительных затрат, премии, дисконта равна нулю или незначительна.

Учет затрат по займам

Учет затрат по займам Общества предусматривает, что затраты по займам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая капитализируется в соответствии с нижеизложенными положениями.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, должны капитализироваться путем включения в стоимость этого актива.

При этом, под квалифицируемым активом понимается актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени.

При учете капитализируемых затрат по займам необходимо разделять, что заемные средства привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемых активов или привлекаются в общих целях и частично использоваться на финансирование квалифицируемого актива. В данном случае сумма капитализируемых затрат складывается из двух компонентов:

- 1) капитализируемые затраты по займам, непосредственно связанные с квалифицируемым активом;



2) капитализируемые затраты по займам, непосредственно не связанные с квалифицируемым активом, то есть привлеченным в общих целях.

В тех пределах, в которых эти средства заимствованы специально для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации по данному активу, должна определяться как фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В тех пределах, в которых эти средства заимствованы в общих целях и использованы для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставкой капитализации должно быть средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к займам Общества, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением ссуд, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива. Сумма затрат по займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Капитализация процентов начинается с момента первого расхода, относящегося к активу, и продолжается до тех пор, пока актив в основном не будет завершен и готов к использованию по назначению.

Капитализация затрат по займам должна приостанавливаться, если активная деятельность по объекту прерывается на продолжительное время. Исключение составляют периоды, когда осуществляется значительная техническая или административная работа, а также периоды, когда временная задержка вызвана необходимой частью процесса подготовки квалифицируемых активов для использования по назначению или для продажи (доведение до кондиции, температурные режимы, уровень воды и прочее).

Капитализация затрат по займам должна прекращаться, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива, удовлетворяющего определенным требованиям, к использованию по назначению или продаже.

Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям, и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается, капитализация затрат по займам должна прекращаться по завершении, в основном, всей работы, необходимой для подготовки данной части актива к использованию по назначению или к продаже.

Затраты по займам, включенные в первоначальную стоимость квалифицируемого актива окажут влияние на финансовые результаты в последующих отчетных периодах (в течение срока полезного использования актива) посредством включения в расходы на амортизацию и соответственно соотносятся с выручкой будущих периодов.

Расходы будущих периодов

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

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество (ИИ) - это недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящееся в распоряжении собственника или арендатора по договору финансовой аренды, с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для:

- 1) использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей; или
- 2) продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость предназначена для получения арендной платы или доходов от прироста стоимости капитала, либо того и другого. Поэтому денежные потоки, генерируемые инвестиционной недвижимостью, как правило, не связаны с остальными активами организации. Это отличает инвестиционную недвижимость от недвижимости, занимаемой владельцем.

Налогообложение

Налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика перед государством, возникшее в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с налоговым законодательством РК. Расчеты предприятия с бюджетом учитываются на счетах «Расчеты с бюджетом».



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

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

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

Капитал

Капитал Общества включает:

- уставный капитал;
- эмиссионный доход;
- дополнительный внесенный капитал;
- резерв по переоценке;
- резервный капитал;
- нераспределенный доход (непокрытый убыток).

Уставный капитал равен сумме вкладов учредителей.

Доход

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

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

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

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Взаимозачет

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



Финансовые доходы и расходы

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

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

Обязательства по дивидендам

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

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

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

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



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

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

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

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

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Обществом требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики руководство Общества использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

Общество использовало следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Определение распределения во времени оказанию услуг Общество пришло к выводу, что выручка в отношении товаров и услуг должна признаваться в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Обществом.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Общества основаны на исходных данных, которыми оно располагало на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Обществу такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. На 31 декабря 2023 года руководство провело анализ на предмет наличия признаков общего обесценения основных средств, и пришло к выводу, что признаков общего обесценения на эту дату отсутствуют.



Налоги

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

6. Денежные средства и их эквиваленты

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

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	34 091	3 832 455
Денежные средства сберегательных счетов	13 798 278	3 669 877
Итого	13 832 369	7 502 332

Текущие расчетные счета Общества открыты в следующих банках второго уровня:

Расчетный счет	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
АО «First Heartland Jysan Bank» KZ19998MTB0000418104 (тенге)	168	176
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан» KZ24551D127002293KZT (тенге)	11 122	2 831 459
АО «Евразийский Банк» KZ8194803KZT22031463 (тенге)	1 349	820
АО «Народный банк Казахстан» KZ68601A121001844041 (тенге)	21 452	-
АО «Нурбанк» KZ3884904KZ105421100 (тенге)	-	1 000 000
Итого	34 091	3 832 455

Денежные средства на сберегательных счетах:

Расчетный счет	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Филиал АО «BEREKE BANK» (Казахстан) KZ35914042215KZ00158 (тенге)	81 610	-
Филиал АО «BEREKE BANK» (Казахстан) KZ91914042215KZ0016G (тенге)	2 000 000	-
Филиал АО «BEREKE BANK» (Казахстан) KZ22914042215KZ000X6 (тенге)	-	978 706
АО «First Heartland Jysan Bank» KZ02998MDB0000973565 (тенге)	-	100
АО «First Heartland Jysan Bank» KZ13998MDB0001039521 (тенге)	-	195 767
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан» KZ14551D126000128KZT (тенге)	7 434 000	-
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан» KZ76551D126000022KZT (тенге)	100	2 197 575
АО «Банк ЦентрКредит» KZ848562215126195928 (тенге)	-	297 729
АО «Народный Банк Казахстана» KZ5594814KZT22170058 (тенге)	4 282 568	-
Итого	13 798 278	3 669 877



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

7. Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные предоставленные займы (программа «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения» (Аул Аманаты)	1 454	-
Итого	1 454	-

Расшифровка краткосрочных предоставленных займов:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	
Заемщики по программе «Аул Аманаты», в том числе:		
ИП «Моя семья» Роде Наталья Владимировна		
ИП Кулганатов Нурлыбек Марбекжанович		
ИП Алкенова Зарина Бакбердыевна		
ИП Бактыгулова Жамал Ұзақбайқызы		
ИП «Райанна» Изгалиева Венера Тажибаевна		
Итого	648	1 454

Между КГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Актюбинской области» (Доверитель) и АО «СПК «Актобе» (Поверенный) заключен договор Поручения № 1 от 24.02.2023 г., дополнительное соглашение № 1 от 29.09.2023 г., для реализации программы «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения» (Аул Аманаты).

8. Прочие краткосрочные финансовые активы

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные вознаграждения по предоставленным займам	-	44 734
Краткосрочные вознаграждения по предоставленным займам (Программа «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения», Аул Аманаты)	15 417	-
Итого	15 417	-

9. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	214 416	209 372
Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	4 095 047	1 911 497
Задолженность по претензиям	21 875	21 875
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 585 975	2 868 283
Резерв по сомнительным требованиям	(1 077 224)	(1 475 779)
Итого	7 840 089	3 535 248



Движение резерва по сомнительным требованиям:

Наименование	тыс.тенге
Резерв на 01.01.2023 г.	2023 г.
Начислено за год	1 475 779
Использовано за год	30 303
Резерв на 31.12.2023 г.	(428 858)
	1 077 224

АО «СПК «Актобе» за 2023 год создало резерв по сомнительным требованиям на сумму 30 303 тысяч тенге.

а) Краткосрочная дебиторская задолженность состоит из следующих дебиторов:

Наименование	тыс.тенге 31.12.2023 г.
ТОО "Aktobe Ecology"	315
ТОО AKTOBE FOOD PROJECTS Ltd	165
ТОО "ASECA"	7 263
ТОО "Capital Properties"	200
ТОО "Epsilon Group" (Эпсилон Групп)"	224
ТОО "G-Trans Logistic"	37
ТОО "GIGANT KZ"	28 996
ТОО "Golden Rill Trade"	182
ТОО "KAZGELATINE"	705
ТОО "Lucrum star"	218
ТОО "METGEO"	43
ИП "NAT"	64
ТОО "National Invest group"	127
ТОО "Samet International"	693
ТОО "Sirius Company LTD"	7 351
ТОО "Sirius Z"	184
ТОО "Торговый дом "Smart Trade""	44 968
ТОО "TALAN Technology"	9 438
ТОО "Taza BolashaQ LTD"	248
ТОО "United Energy Qazaqstan"	4 055
ТОО "URBAN IMAGE"	1 048
ТОО "Ай-Зер"	31
ИП Акматова С.М.	341
ИП "Акпагамбетов Амангос Текебаевич"	538
ТОО "Актобе НГМ"	566
ТОО "Aktobe Smart Tech"	1 080
ИП Арсен - Даулетова Лиза Кеулимжаевна	63
ТОО "Арт-Лайн Групп"	186
ИП "Арыстан мен Капитан"	1 057
ИП Арыстанова Акмарал Токмурзиевна	222
ТОО "Атлант Актобе"	18 032
ИП Әбдіразақова М.Н.	46
ИП Бабаева Асель Жарболовна	44
Базилин Анвар Талапкеревич	25
АО "Байындырлы"	85



ТОО «BR-Audit»

ИП "Бектурганова А.Е."	
ИП Джанзакова А. А.	145
ИП Джантемирова Ж.Б.	85
ИП "Дош Елена Анатольевна"	194
ИП Дуйсенов Д.Б.	21
ИП Ержаковский Рустам Вилльевич	180
ИП "Ермагамбетова Айнагуль Есмурзаевна"	209
ИП Есалина Айгерим Жусупкалиевна	79
ИП Есенгулов А.	52
ИП Есмагамбетова Г.С.	380
ИП Есуянова К.А.	102
ИП Ещанов Р.С.	50
ТОО "Жау журек мын бала"	355
ТОО "Жедел Плюс"	661
Жораханов Рахимбек Талгатович	8 994
ИП Жулдыз - Жамбекова Жулдыз Калиевна	135
ИП "Зобенко Г.В."	91
ИП "Изотов А.С."	10
ИП "Иркиналинова Зауреш Енсегеновна"	43
ТОО "ҚазақТас LTD "	34
ТОО "КазыБек-2013"	30
ИП Каирмагамбетова Асемгуль Адилсеитовна	13 256
ИП Косжанов Е.А.	3
КХ "Алем"	299
ИП Мамбеталина К.Б.	96
ТОО "Неохим"	14
ТОО "План ИКС Групп"	431
ИП Прогресс Снаб	21
ИП Пұсырманов Н.С. (НАЗНҰР)	233
ТОО "С.А.-Тамирис"	144
ИП Садыкова Жанылсын Муратовна	700
ИП Сакиева Ә.А.	61
ТОО "СТРОЙ МАСТЕР КАЗАХСТАН"	344
ИП Темир-Султан	242
ИП "Төлеш Айқанат Абатұлы"	144
ТОО "ТранспортЛидер"	43
ИП Тукмухамбетова А.М.	574
ИП Тулегенова Н.Д.	64
ИП Туребаева Б.Д.	20
ИП Узакбаев Ержан Комакович	493
ТОО "Умит Энерджи"	677
КГУ "Управление делами акимата Акимата Актюбинской области" ГУ "Аппарат акима Актюбинской области"	29
ТОО "Управление рынками"	837
ИП "Уснадин Газиза Зулпукаровна"	16 893
ИП "Успанова Ж.К."	12
ИП Утениязов Гани Утаргалиевич	240
ИП Шектыбаева А.Д.	194
	291



ТОО "ЭкоТехПрогресс"	
ТОО "Элит Холдинг"	37 000
Итого	371
	214 416

Если период возникшей дебиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую дебиторскую задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную дебиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких дебиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

б) Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций

Наименование	тыс.тенге
ТОО "ASECA"	31.12.2023 г.
ТОО "Торговый дом "Smart Trade""	281 953
ТОО "Табыс Маркет Актобе"	47 016
ТОО "Управление рынками"	3 519 436
Итого	246 642
	4 095 047

в) Задолженность по претензиям:

Наименование	тыс.тенге
ТОО "КТ Шалкар жайлауы"	31.12.2023 г.
Итого	21 875
	21 875

г) Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:

Наименование	тыс. тенге
ТОО "АТК Qyzmet"	31.12.2023 г.
ИП "N-Corp"	130 000
ТОО "Ramazan Qus"	450 000
ТОО "Торговый дом "Smart Trade""	460 000
ТОО "А-Полиграфия"	181 983
Сельскохозяйственно-производственный кооператив "Айбек"	253 102
ТОО "АксуКант"	400 000
Корпоративный фонд регионального центра развития "AQTOBE HUB"	1 185 000
Крестьянское хозяйство "Арман-М"	151 192
ТОО "Арт-Лайн Групп"	400 000
ТОО "Болат ЛТД"	22 682
ТОО "Мәртөк сүт "	244 072
ТОО "РТС "Alga"	544 000
Крестьянское хозяйство "Рамазан"	67 554
ТОО "Рамазан"	600
ТОО "Табыс Актобе"	73 250
АО "Центр электронных финансов"	11 656
Итого	10 884
	4 585 975

10. Текущий подоходный налог

Наименование	тыс. тенге
Корпоративный подоходный налог	31.12.2023 г.
Итого	44 947
	31.12.2022 г.
	31 291
	31 291



ТОО «BR-Audit»

11. Запасы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сырье и материалы	3 771	3 405
Товары	-	8 658
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(993)	(993)
Итого	2 778	11 070

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

На основании приказа № 48-П от 13.12.2023 г. была проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2023 г. Аудиту были представлены инвентаризационные описи. По результатам проведенной инвентаризации ТМЗ недостачи и излишки не обнаружены.

12. Прочие краткосрочные активы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы выданные	221 154	25 657
Расходы будущих периодов	2 244	294
Текущие налоговые активы, в том числе:	5 974	3 602
- налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	248	280
- излишне уплаченные в бюджет суммы НДС	31	187
- земельный налог	2 912	524
- ИПН	4	49
- налог на имущество	823	287
- налог на транспорт	-	21
- плата за загрязнение окружающей среды	2	-
- плата за пользование земельными участками	1 920	2 207
- социальный налог	34	47
Итого	229 372	29 553

а) Краткосрочные авансы выданные

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	
ТОО "CENTRALASIAGROUP"	1 779	
ТОО "City building KZ"	99 344	
ТОО "Qaz-Bel Лифт"	37 576	
ТОО "Айбын Инжиниринг"	2 320	
ТОО "Ақ жарық Энерджи"	339	
ТОО "Александра-С"	16 485	
ТОО "Алматылифт"	15 030	
ТОО "Дилижанс Актау Плюс"	277	
АО "Информационно-учетный центр"	1	
Актюбинский областной филиал АО "Казпочта"	33	
ТОО "КМК-Строй"	705	
Нотариус Серғалиева Г.Қ.	2	
НАО "Государственная корпорация "Правительство для граждан"	137	
ИП "Рабаева А. Д."	60	
ТОО "СК-КАЛА"	9 951	
ТОО "СтройМонтаж-Актобе"	32 189	
ТОО "Тастай Девелопмент"	100	



ТОО «BR-Audit»

ТОО "ТехноЛифт Актобе"	810
ТОО "STEAM SYSTEM"	714
ТОО "ТрансСтройСервис"	2 850
ТОО "Фирма ПРИН"	415
АО "Центр электронных финансов"	8
Частный нотариус Курмамбаев Тимур Уразбаевич	10
Частный нотариус Сарсенов Ербол Мыктыбекович	10
ТОО "Энергосистема"	9
Итого	221 154

б) Расходы будущих периодов

Наименование	тыс. тенге 31.12.2023 г.
Страхование ОГПО	334
Страхование автотранспорта	30
Технологическое обслуживание программного обеспечения	1 848
Подписка на периодические издания	32
Итого	2 244

13. Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Наименование	тыс. тенге 31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочные предоставленные займы (Программа «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения», Аул Аманаты)	8 650 834	-
Итого	8 650 834	-

14. Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Наименование	тыс. тенге 31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	146 043	508 477
Итого	146 043	508 477

Расшифровка прочих долгосрочных финансовых инвестиций

Наименование	тыс. тенге 31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ТОО «ASECA» (доля в уставном капитале 49 %)	-	2 913
ТОО «Asia Agro» (доля в уставном капитале 40,99 %)	-	316 605
ТОО «PTS-Alga» (доля в уставном капитале 9 %)	25	25
ТОО «QazEko Aktobe» (доля в уставном капитале 49 %)	49	
ТОО «ТД Smart Trade» (доля в уставном капитале 40 %)	32 640	32 640
ТОО «TAS Global Trading» (доля в уставном капитале 9,9 %)	10	10
ТОО «Актобе-Кен» (доля в уставном капитале 9,9 %)	20	20
ТОО «Арт-Лайн Групп» (доля в уставном капитале 9 %)	8	8
ТОО «МФО Атамекен-Актобе» (доля в уставном капитале 49%)	98 000	91 000
ТОО «Табыс Маркет Актобе» (доля в уставном капитале 49%)	49	-
ТОО «Тандем W» (доля в уставном капитале 0,04%)	-	14
ТОО «TasTau Co» (доля в уставном капитале 10%)	15 242	15 242



ТОО «УКИЗ Актобе» (доля в уставном капитале 100%)	-	50 000
Итого	146 043	508 477

- а) АО «СПК «Актобе», именуемый «Даритель», с одной стороны, и ГУ «Отдел экономики и финансов города Актобе», именуемое «Одаряемый» заключили договор дарения от 18.09.2023 г. Согласно договору Даритель безвозмездно Одаряемому в собственность, а Одаряемый принимает в качестве дара долю в уставном капитале ТОО «АТК Quzmet», БИН 230540016952, составляющую 49 %.
- б) АО «СПК «Актобе», именуемый в дальнейшем «Продавец», с одной стороны и Нагашибаев А.А., именуемый в дальнейшем «Покупатель», с другой стороны, заключили договор купли-продажи № 43829-ЭТП от 10.08.2023 г. Согласно договору Продавец продает, а Покупатель приобретает долю участия в уставном капитале ТОО «ASECA», БИН 080440017538, составляющую 49 %. Цена продажи доли участия уставном капитале составила 2 913 050 тенге.
- в) АО «СПК «Актобе», именуемый в дальнейшем «Продавец», с одной стороны и Айтмагамбетов А.М., именуемый в дальнейшем «Покупатель», с другой стороны, заключили договор купли-продажи № 43741-ЭТП от 09.08.2023 г. Согласно договору Продавец продает, а Покупатель приобретает долю участия в уставном капитале ТОО «Управляющая компания индустриальной зоны «Актобе», БИН 160640001655, составляющую 100%. Цена продажи доли участия уставном капитале составила 15 046 439 тенге.
- г) АО «СПК «Актобе», именуемый в дальнейшем «Продавец», с одной стороны и ТОО «West Green Market», именуемый в дальнейшем «Покупатель», с другой стороны, заключили договор купли-продажи № 45805-ЭТП от 14.11.2023 г. Согласно договору Продавец продает, а Покупатель приобретает долю участия в уставном капитале ТОО «ASIA AGRO HOLDING», БИН 120140018703, составляющую 40,99 %. Цена продажи доли участия в уставном капитале составила 3 070 380 тенге.
- д) Решением СМЭС Актыбинской области № 1513-23-00-2м/61 от 10.04.2023 года ТОО «Тандем W» признано банкротом. Решение суда вступило в законную силу с 29.08.2019 года. В связи с ликвидацией ТОО «Тандем W» согласно Приказу НАО «ГК «Правительство для граждан» № 2856 от 14.08.2023 г. АО «СПК «Актобе» в 2023 году произвело списание 0,04 % доли в уставном капитале ТОО.
- е) АО «СПК «Актобе» имеет долю участия 49 % в уставном капитале ТОО «Управление рынками». По утверждению руководства ТОО «Управление рынками» в 2023 году не осуществляло деятельность.

15. Прочие долгосрочные финансовые активы

Наименование статьи	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Вознаграждения по предоставленным займам (Программа «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения», Аул Аманаты)	47 042	-
Итого	47 042	-

16. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (квартиры)	3 443 475	970 948
Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	147 184	147 184
Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	535 737	535 737
Долгосрочная задолженность по претензиям	127 640	103 108
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	235 104	235 104
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	(1 102 006)	(1 077 474)
Итого	3 387 134	914 607



Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности дочерних предприятий

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ТОО «ASECA»	147 184	147 184
Итого	147 184	147 184

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности ассоциированных и совместных организаций

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ТОО «ASECA»	49 490	49 490
ТОО "Актобе-Жылыжай"	271 000	271 000
ТОО "Алем Тагам"	183 047	183 047
ТОО "Сервисно-заготовительный центр "Каргалы"	32 200	32 200
Итого	535 737	535 737

Расшифровка прочей долгосрочной дебиторской задолженности

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ТОО "Алем Тагам"	1 806	1 806
ТОО "Казанка"	329	329
ТОО "Карасор-А"	268	268
АО "Национальная компания "Продовольственная контрактная корпорация"	3 200	3 200
ТОО "Сервисно-заготовительный центр "Каргалы"	216 726	216 726
ТОО "Сервисно-заготовительный центр" Мартук"	8 625	8 625
ТОО "Сервисно-заготовительный центр "Тандем"	4 150	4 150
Итого	235 104	235 104

17. Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам финансового лизинга	56 342	56 342
Итого	56 342	56 342

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности по договорам финансового лизинга

Наименование	31.12.2023 г.
КХ "Сан+"	4 684
ТОО "Сервисно-заготовительный центр" Мартук"	48 304
ТОО "Сервисно-заготовительный центр "Тандем"	3 354
Итого	56 342

а) Общество заключило с КХ "Сан+" договор финансового лизинга № 2 от 12.11.2013 года. КХ "Сан+" не исполнил свои обязательства по договору и является должником Общества. При обращении АО «СПК «Актобе» в СМЭС Актюбинской области было принято решение суда 09.12.2014 г. о взыскании с КХ "Сан+" в пользу Общества суммы задолженности в размере 2 833 252 тенге, пени в размере 500 000 тенге. Исполнительный лист о взыскании задолженности находится на исполнении у частного судебного исполнителя Кошбанова Р.К. Наложены обременения на имущество должника.



б) Общество заключило с ТОО "Сервисно-заготовительный центр "Мартук" договор финансового лизинга № 4/ДПБ от 19.04.2010 г. ТОО "Сервисно-заготовительный центр "Мартук" не исполнил свои обязательства по договору и является должником Общества.

При обращении АО «СПК «Актобе» в СМЭС Актыбинской области было принято решение суда 13.08.2013 г. о взыскании с ТОО "Сервисно-заготовительный центр "Мартук" в пользу Общества суммы задолженности в размере 20 600 353 тенге, пени в размере 7 800 000 тенге. Исполнительный лист о взыскании задолженности находится на исполнении у частного судебного исполнителя Кошбанова Р.К. Наложены обременения на имущество должника.

в) Общество заключило с ТОО "Сервисно-заготовительный центр "Тандем" договор финансового лизинга № 10/ДБП от 27.08.2011 г., договор финансового лизинга № 5/ДБП от 26.04.2010 г. ТОО "Сервисно-заготовительный центр "Тандем" не исполнил свои обязательства по договору и является должником Общества.

При обращении АО «СПК «Актобе» в СМЭС Актыбинской области было принято решение суда 19.09.2013 г. о взыскании с ТОО "Сервисно-заготовительный центр "Тандем" в пользу Общества суммы задолженности в размере 7 529 513 тенге, пени в размере 1 266 407 тыс.тенге. Исполнительный лист о взыскании задолженности находится на исполнении у частного судебного исполнителя Кошбанова Р.К. Наложены обременения на имущество должника.

18. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество учитывается по себестоимости и представлено земельными участками, транспортом, административным зданием (полигон), жд подъездными путями, сетями электроснабжения индустриальной зоны Актыбинской области.

Инвестиционное имущество включает:

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Другие активы	тыс. тенге Всего
Первоначальная стоимость 31.12.2022 г.	2 540 935	42 605	-	2 583 540
Поступление	1 020 341	1 780 760	5 701	2 806 802
Выбытие	1 028 887	53 017	-	(1 081 904)
На 31.12.2023 г.	2 532 389	1 770 348	5 701	4 308 438
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	-	833	-	833
Начисленная амортизация за 2023 г.	-	98 250	285	98 535
Списание амортизации по выбывшим объектам	-	(1 451)	-	(1 451)
на 31.12.2023 г.	-	97 632	285	97 917
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	2 540 935	41 772	-	2 582 707
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	2 532 389	1 672 716	5 416	4 210 521

19. Основные средства

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	тыс. тенге Итого
Первоначальная стоимость:							
Сальдо на 31.12.2022г.	104 109	452 268	174 317	18 754	52 089	161 640	963 177
Поступление	39 417	152 726		11 302		593	204 038
Выбытие	(34 112)	(176 109)	(8 578)		(10 007)	(833)	(229 639)
Сальдо на 31.12.2023 г.	109 414	428 885	165 739	30 056	42 082	161 400	937 576
Амортизация							
Сальдо на 31.12.2022 г.		182 017	78 655	8 572	42 080	123 161	434 485
Начислено амортизации		18 748	13 308	3 534	2 344	4 687	42 621



за 2023 год							
Списание амортизации по выбывшим ОС		(87 911)	(5 927)		(9 978)	(115)	(103 931)
Сальдо на 31.12.2023 г.		112 854	86 036	12 106	34 446	127 733	373 175
Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств							
На 31.12.2022 г.				194		20 320	20 514
На 31.12.2023 г.				300		20 481	20 781
Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	104 109	270 251	95 662	9 988	10 009	18 159	508 178
Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	109 414	316 031	79 703	17 650	7 636	13 186	543 620

По состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют ограничения на права собственности основных средств, основные средства Общества не заложены в качестве обеспечения обязательств. Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года, согласно оценке руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы, за исключением транспортных средств.

По состоянию на 31.12.2023 г. остаточная стоимость основных средств составила 543 620 тысяч тенге. В 2023 году АО «СПК «Актобе» создало оценочный резерв под убытки основных средств по группам «Компьютерное оборудование» и «Прочие основные средства» на сумму 20 781 тыс.тенге. Согласно Учетной политике Общества инвентаризация активов проводится ежегодно. В отчетном периоде согласно приказу № 48-П от 13.12.2023 г., была проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01 ноября 2023 года. Аудиту были представлены сличительная ведомость № 2 от 15.01.2024 г. По результатам проведенной инвентаризации основных средств выявлены недостатки основных средств в количестве 478 единиц (балансовая стоимость 20 780 883,84 тенге).

20. Нематериальные активы

Наименование	тыс. тенге
Первоначальная стоимость 01.01.2022 г.	Программное обеспечение
Поступление	853
Выбытие	-
На 31.12.2022 г.	-
Поступление	853
Выбытие	-
На 31.12.2023 г.	-
Накопленная амортизация на 01.01.2022 г.	853
Начисленная амортизация за 2022 г.	853
На 31.12.2022 г.	-
Начисленная амортизация за 2023 г.	853
на 31.12.2023 г.	-
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	853
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	-
	-



21. Прочие долгосрочные активы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Раходы будущих периодов	584 487	584 487
Незавершенное строительство	89 182	145 093
Прочие долгосрочные активы	37 551	37 551
Резерв по обесценению активов	(622 038)	(622 038)
Итого	89 182	145 093

Расшифровка будущих периодов:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	
Расходы буд.периодов по программе ЖКХ	24 043	
Расходы будущих периодов по фьючерным сделкам стек.завода и ЖКХ	6 696	
Расходы по индустриальной зоне	121 598	
Расходы, связанные с инвестиционными проектами (2008 г.)	76 462	
Расходы, связанные с инвестиционными проектами (2009 г.)	71 642	
Расходы, связанные с инвестиционными проектами (2010 г.)	124 958	
Расходы, связанные с инвестиционными проектами (2011 г.)	159 088	
Итого	584 487	

22. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование статьи	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	32 619	40 439
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	9 700	51 700
Итого	42 319	92 139

Расшифровка краткосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам

Наименование	тыс. тенге
ТОО "AlemCapital Ltd"	Сумма
ТОО "Believe com"	2 250
ТОО "Build Project"	54
АО "Jusan Mobile"	28
ТОО "Kaspi Pay"	59
ТОО "KERUEN SARAY"	9
ТОО "ProTechExpert"	15 104
ТОО "Qaz-Bel Лифт"	418
ТОО "А-Расул 2006"	3 758
ТОО "Айбын Инжиниринг"	150
ТОО "АйнЭд"	2 558
ТОО "Айсултан Секьюрити"	383
ТОО "Актобезэнергоснаб"	406
ТОО "Алматылифт"	852
ИП Алшабекова К.А.	3 758
ТОО "ВАДА-Перспектива"	214
ТОО "Данай-Актобе"	843
ДБ АО "Сбербанк"	53
Филиал "Дирекция платных автомобильных дорог"	3
"ҚазАвтоЖол"	68



Частный судебный исполнитель Казангапов А.Ж.	
ТОО "Модус-А"	45
ТОО "Павлодарское УПП ОО "КОС"	2
ТОО "Первое кредитное бюро"	32
ТОО "Первый интегратор"	16
Рысқұлов Аман Махамбетұлы	3
ТОО "Темир СМ"	(3)
АО "ТРАНСТЕЛЕКОМ"	472
ТОО "Фирма ПРИН"	5
АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"	940
Частный нотариус Курмамбаев Тимур Уразбаевич	86
ИП Шек Ирина Александровна	52
Итого	1
	32 619

Если период возникшей кредиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую кредиторскую задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную кредиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких кредиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

Расшифровка прочей кредиторской задолженности

Наименование	тыс. тенге
ТОО "Алгабас"	31.12.2023 г.
КГУ "Управление делами акимата Акимата Актюбинской области" ГУ "Аппарат акима Актюбинской области"	240
Итого	9 460
	9 700

23. Краткосрочные оценочные обязательства

Наименование	тыс. тенге
	31.12.2023 г. 31.12.2022 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	452 1 607
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	4 197 17 663
Итого	4 649 19 270

АО «СПК «Актобе» за 2023 год создало резерв по отпускам на сумму 32 357 тысяч тенге.

24. Вознаграждения работникам

Наименование	тыс. тенге
	31.12.2023 г. 31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	568 -
Итого	568 -

25. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование	тыс. тенге
	31.12.2023 г. 31.12.2022 г.
Обязательства по налогам, в том числе:	16 307 7 311
Индивидуальный подоходный налог	6 457 2 923
Налог на добавленную стоимость	9 477 2 952
Социальный налог	64 1 436
Госпошлина	309
Обязательства по другим обязательным и добровольным	12 328 5 722



ТОО «BR-Audit»

платежам, том числе:		
Обязательства по социальным отчислениям		
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	1 467	612
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	1 075	562
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 570	708
Прочие краткосрочные обязательства, в том числе:	8 216	3 840
Краткосрочные авансы полученные	2 750	82 091
Прочие краткосрочные обязательства	2 750	82 008
Итого	-	83
	31 385	95 124

26. Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочные финансовые обязательства, в том числе:		
ГУ «Алгинский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства»	668 603	522 379
ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Актобе»	1 739 036	1 485 459
ГУ «Мугалжарский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства»	292 125	292 125
ГУ «Хромтауский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства»	334 503	161 367
Итого	3 034 267	2 461 330

- а) АО «СПК «Актобе» («Заемщик») заключил кредитный договор № 6 от 25.09.2023 года с ГУ «Алгинский районный отдел финансов», с одной стороны, и ГУ «Алгинский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог», с другой стороны, о предоставлении Заемщику кредита на проведение капитального ремонта общего имущества объектов кондоминиумов в сумме 38 616 тысяч тенге, сроком погашения кредита до 10 декабря 2039 года включительно.
- б) АО «СПК «Актобе» («Заемщик») заключил кредитный договор № 07 от 23.11.2023 года с ГУ «Алгинский районный отдел финансов», с одной стороны, и ГУ «Алгинский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог», с другой стороны, о предоставлении Заемщику кредита на проведение капитального ремонта общего имущества объектов кондоминиумов в сумме 107 608 тысяч тенге, сроком погашения кредита до 10 декабря 2039 года включительно.
- в) АО «СПК «Актобе» («Заемщик») заключил кредитный договор № 1 от 02.10.2023 года с акимом города Актобе, с одной стороны, и ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» города Актобе, с другой стороны, о предоставлении Заемщику кредита на проведение капитального ремонта общего имущества объектов кондоминиумов в сумме 34 615 тысяч тенге, сроком погашения кредита до сентября 2030 года включительно.
- г) АО «СПК «Актобе» («Заемщик») заключил кредитный договор № 2 от 14.11.2023 года с акимом города Актобе, с одной стороны, и ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» города Актобе, с другой стороны, о предоставлении Заемщику кредита на проведение капитального ремонта общего имущества объектов кондоминиумов в сумме 218 962 тысяч тенге, сроком погашения кредита до сентября 2030 года включительно.
- д) АО «СПК «Актобе» («Заемщик») заключил кредитный договор № 1 от 19.09.2023 года с ГУ «Хромтауский районный отдел экономики и финансов», с одной стороны, и ГУ «Хромтауский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог», с другой стороны, о предоставлении Заемщику кредита на проведение капитального



ремонта общего имущества объектов кондоминиумов в сумме 57 113 тысяч тенге, сроком погашения кредита до сентября 2030 года включительно.

ж) АО «СПК «Актобе» («Заемщик») заключил кредитный договор № 2 от 19.09.2023 года с ГУ «Хромтауский районный отдел экономики и финансов», с одной стороны, и ГУ «Хромтауский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог», с другой стороны, о предоставлении Заемщику кредита на проведение капитального ремонта общего имущества объектов кондоминиумов в сумме 110 687 тысяч тенге, сроком погашения кредита до сентября 2030 года включительно.

з) АО «СПК «Актобе» («Заемщик») заключил кредитный договор № 336-1 от 28.07.2022 года с ГУ «Хромтауский районный отдел экономики и финансов», с одной стороны, и ГУ «Хромтауский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог», с другой стороны, о предоставлении Заемщику кредита на проведение капитального ремонта общего имущества объектов кондоминиумов в сумме 34 994 тысяч тенге, сроком погашения кредита до декабря 2029 года включительно. В 2023 году была перечислена оставшаяся сумма 5 336 тыс.тенге.

27. Прочие долгосрочные обязательства

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочные авансы полученные	29 511 604	9 772 617
Доходы будущих периодов	1 432 719	-
Итого	30 944 323	9 772 617

Расшифровка долгосрочных авансов полученных

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ГУ «Управление предпринимательства Актыбинской области»	3 941 000	4 539 500
ГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений Актыбинской области»	25 570 604	5 233 117
Итого	29 511 603	9 772 617

- а) АО «СПК «Актобе» («Заемщик») заключил кредитный договор № 26 от 21.11.2023 года с ГУ «Управление финансов Актыбинской области», с одной стороны, и ГУ «Управление предпринимательства Актыбинской области», с другой стороны, о предоставлении Заемщику кредита для дальнейшего предоставления займов субъектам предпринимательства в соответствии с Правилами для стабилизации цен на социально значимые продовольственные на сумму 260 000 тысяч тенге, срок кредитования 3 года.
- б) Денежные средства выделены государством в лице КГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений Актыбинской области» для реализации программы «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров» на сумму 805 472 тыс.тенге (договор № 31 от 24.07.2023 г.).
- в) Денежные средства выделены государством в лице КГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений Актыбинской области» для реализации программы «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров» в сумме 1 500 000 тыс.тенге (договор № 49 от 09.11.2023 г.).
- г) Денежные средства выделены государством в лице КГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений Актыбинской области» для реализации программы «Предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения» в сумме 16 032 014 тыс.тенге (договор поручения № 1 от 24.02.2023 г., дополнительное соглашение № 1 от 29.09.2023 г.).
- д) Денежные средства выделены государством в лице КГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений Актыбинской области» для реализации проектов в сфере агропромышленного комплекса, направленных на создание новых или расширение действующих молочно-товарных ферм (мощностью от 400 голов) в сумме 2 000 000 тыс.тенге (договор поручения № 2 от 28.11.2023 г.).



28. Капитал

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Акционерный капитал	10 018 785	8 514 293
Эмиссионный доход	698 679	57 108
Резервный капитал установленный учредительными документами	-	51 895
Резерв на переоценку основных средств	12 870	12 870
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(175 887)	(4 450)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	(5 514 814)	(5 509 022)
Итого	5 039 633	3 122 694

Уставный капитал АО «СПК «Актобе» за 2023 год увеличился на 1 504 492 тысяч тенге и по состоянию на 31.12.2023 года составил 10 018 785 тысяч тенге, в том числе:

а) Постановлением акимата города Актобе Актыбинской области № 420 от 30 марта 2023 года акимат города Актобе постановил:

Государственному учреждению «Управление строительства, архитектуры, градостроительства Актыбинской области» предоставить земельный участок АО «СПК «Актобе», кадастровой стоимостью 710 109 328 тенге, и оплачивается как вклад в уставный капитал Общества с передачей акций в коммунальную собственность.

б) Постановлением акимата города Актобе Актыбинской области № 158 от 12.05.2021 года акимат города Актобе постановил:

Государственному учреждению «Управление строительства, архитектуры, градостроительства Актыбинской области» передать с баланса имущество в оплату акций АО «СПК «Актобе».

Решением единственного учредителя ГУ «Управление финансов Актыбинской области» № 2 от 28.02.2023 г. был увеличен уставной капитал АО «СПК «Актобе» на сумму 621 166 тыс.тенге за счет переданного в оплату акций имущества, находящегося по адресу: г. Актобе, район Алматы, 41 разъезд, Альджан.

в) Постановлением акимата города Актобе Актыбинской области № 41 от 17.02.2022 года акимат города Актобе постановил:

Республиканскому государственному учреждению «Актыбинская районная эксплуатационная часть Министерства обороны Республики Казахстан» передать с баланса объекты недвижимости и имущества в оплату акций АО «СПК «Актобе».

Решением единственного учредителя ГУ «Управление финансов Актыбинской области» № 4 от 17.04.2023 г. был увеличен уставной капитал АО «СПК «Актобе» на сумму 173 217 тыс.тенге за счет переданного в оплату акций имущества, находящегося по адресу: г. Актобе, район Алматы, квартал Промзона, участок 679/29.

АО «СПК «Актобе» выпускает простые акции. Акции выпускаются в бездокументарной форме. Общество размещает свои акции после государственной регистрации их выпуска. На основании Справки о держателях ценных бумаг АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» от 30.04.2024 года № 19638867 по состоянию на 31.12.2023 года в собственности ГУ «Управление финансов акимата Актыбинской области» зарегистрировано 10 018 785 простых акций АО «СПК «Актобе».

г) Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной простой акции определяется по данным бухгалтерского баланса путем деления стоимости чистых активов на количество простых акций (10 018 785 штук). Чистые активы предприятия рассчитываются как разница между полными активами и обязательствами предприятия в отчете о финансовом положении на дату расчета и составили 5 039 633 тысяч тенге.

Наименование	тыс. тенге
	31.12.2023 г.
Выпущенный капитал	10 018 785
Чистые активы для простых акций	5 039 633
Количество акций	10 018 785
Стоимость одной акции (тенге)	503



На основании Справки о держателях ценных бумаг АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» от 30.04.2024 года № 19638867 по состоянию на 31.12.2023 года:

Вид, ISIN ценных бумаг/IDR прав требования, наименование паевого инвестиционного фонда	Акции простые KZ1C00011782
Количество объявленных ценных бумаг	15 000 000
Количество размещенных ценных бумаг	10 018 785
Количество выкупленных эмитентом ценных бумаг	0
Количество ценных бумаг, не востребованных держателем	0
Статус ценных бумаг	в обращении
ГУ «Управление финансов Актыбинской области» • Свидетельство государственной регистрации за № 2473-1904 ГУ от 23.05.2008 года. Зарегистрировано 10 018 785 простых акций Общества.	Акции простые KZ1C00006683 10 018 785 акций (100%)

29. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

Наименование	тыс. тенге	
	31.12. 2023 г.	31.12. 2022 г.
Доходы от реализации продукции и оказания услуг, в том числе:		
Доход от реализации товаров, работ и услуг	200 216	-
Доход от реализации товаров	7 180	-
Доход от аренды	25 794	24 737
Доход от аренды холодильного оборудования	4 286	4 286
Доход от возмещения затрат	2 534	11 969
Доход от возмещения налогов	10 968	13 343
Доход от доверительного управления	-	893
Доход от оказания услуг по разработке бизнес-планов	-	36
Доход от продажи права аренды на земельный участок	-	3 981
Доход от реализации доли в уставном капитале	21 030	1
Доход от субаренды земельного участка	26 271	35 858
Итого	298 283	95 104

АО «СПК «Актобе» осуществляет реализацию товаров и оказывает услуги на территории Актыбинской области и признает выручку в течение периода времени.

30. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы по списанию ТМЗ	8 658	-
Расходы по списанию ГСМ	358	-
Услуги по платной автомобильной дороге	162	-
Коммунальные услуги (электроэнергия)	-	2 649
Прочие расходы	-	322
Итого	9 178	2 971

31. Административные расходы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Заработная плата	661 467	266 993
Налоги и платежи в бюджет	60 095	52 818
Амортизация ФА	141 154	40 277
Налоги и отчисления от оплаты труда	64 708	22 663
Аренда помещения	24 107	24 107



ТОО «BR-Audit»

Ремонт и обслуживание ОС	11 677	12 622
Расходы по выбытию ОС	59 355	-
Командировочные расходы	22 874	22 691
Расходы на обучение	508	1 007
Банковские услуги	1 577	374
Аудиторские, консалтинговые услуги	621	1 529
Услуги по оценке имущества, регистрации прав и обременений	1 803	2 672
Услуги связи, интернет	2 298	7 017
Пени и штрафы	449	44
Расходы по электроэнергии	11 427	-
Расходы по списанию ТМЗ и ГСМ	8 572	2 051
Прочие расходы	222 412	5 569
Итого	1 295 104	462 434

32. Финансовые доходы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Финансовые доходы, в том числе:		
- Доходы по вознаграждениям выданным займам	77 189	-
- Доходы от размещения денежных средств на депозит	488 853	169 201
- Прочие доходы от финансирования	-	26 328
Итого	566 042	195 529

33. Финансовые расходы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы по вознаграждениям	3 256	329
Итого	3 256	329

34. Прочие доходы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доходы от выбытия активов	632 570	28 491
Доходы от курсовой разницы	-	5
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	429 513	136 865
Неустойка (штраф, пеня)	706	
Прочие доходы:		
- Доход в виде безвозмездно полученного имущества.	94 947	97 254
- Доход от начисленной пени по просроченным займам	87	-
- Доход от возмещения затрат	9	-
- Доход по программе ЖКХ	13 113	-
- Доход по сомнительным обязательствам	56 136	-
- Доходы по вознаграждениям по выданным кредитам	5 392	1 017
- Доход от возмещения ущерба	-	668
- Другие доходы	-	95 200
Итого	20 210	369
	1 157 736	262 615

35. Прочие расходы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы по выбытию активов	423 876	39 058
Расходы от обесценения нефинансовых активов	268	2 169
Расходы по курсовой разнице	-	5
Расходы при обмене валюты	-	1



Расходы по обесценению дебиторской задолженности	30 303	430
Расходы по списанию себестоимости доли в уставном капитале	369 581	793
Расходы по неустойке	-	1 040
Спонсорская помощь	-	48 467
Итого	824 028	91 963

36. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Текущий подоходный налог	66 382	15
Итого	66 382	15

Общество облагается корпоративным подоходным налогом по общеустановленному режиму - 20 %.

37. Политика по управлению рисками

Управление рисками играет важную роль в деятельности Общества. Основные риски, присущие деятельности Общества включают:

- кредитный риск;
- процентный риск;
- риск досрочного погашения;
- операционный риск;
- риск ликвидности.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Общество определило основные принципы управления рисками, основная цель которых состоит в том, чтобы защитить Общество от существующих рисков и позволить ей достигнуть запланированных показателей. Указанные принципы используются Обществом при управлении следующими рисками:

Процентный риск - риск возникновения расходов (убытков) у Общества вследствие неблагоприятного изменения ставок вознаграждения, включающий: общий процентный риск, связанный с несоблюдением сроков погашения размещенных активов (при фиксированных ставках вознаграждения) и специфический процентный риск, связанный с применением различных методов начисления и корректировки получаемого вознаграждения по ряду инструментов, которые при прочих равных условиях имеют сходные ценовые характеристики. Общество на регулярной основе осуществляет мониторинг процентного риска. Руководство Общества, используя результаты анализа, принимает решения в отношении операций Общества или при оценке стоимости риска для принятия решений по управлению процентным риском.

Управление процентным риском направлено на эффективное регулирование соотношения активов и пассивов Общества, чувствительных к изменениям процентных ставок, и снижение рисков при совершении операций на финансовом рынке и должно способствовать поддержанию на приемлемом уровне баланса между активами и пассивами, чувствительными к изменениям процентной ставки.

Риск досрочного погашения - это риск того, что Общество понесет финансовый убыток вследствие того, что его клиенты и контрагенты погасят или потребуют погашения обязательств раньше или позже, чем предполагалось. Как отмечалось выше, в отчетном периоде Общество осуществляло деятельность за счет собственных средств и счетов к оплате и прочих обязательств.

Управление риском ликвидности - окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельцев Общества, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Общества по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования.



Компания управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Ожидается, что Общество погасит обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности и по поступлениям от финансовых активов с истекающим сроком погашения.

Управление кредитным риском - кредитный риск связан с риском того, что контрагент не выполнит своих контрагентных обязательств, что приведет к финансовому убытку для Общества. Общество приняло политику ведения дел только с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где это приемлемо, как средство снижения риска финансового убытка в результате невыполнения обязательств. Подверженность Общества и кредитоспособность его контрагентов постоянно контролируются.

Кредитный риск, прежде всего, связан с дебиторской задолженностью. Общество не ожидает, что какой-либо из контрагентов окажется не в состоянии погасить свои обязательства, за исключением тех контрагентов, по которым Общество создало резерв по сомнительной задолженности.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Общества. Денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизации возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Общество справляется с задачей, продолжая свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибыли участникам и поддержания оптимальной структуры капитала.

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Политика, касающаяся оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной или групповой основе

Признание ожидаемых кредитных убытков

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Общество не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода. При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания. Общество ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Общество оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных не модифицированных договорных условий)



38. Финансовые инструменты**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочности погашения данных финансовых инструментов.

39. Налоговые обязательства

Руководство Общества считает, что налоговые обязательства перед государством исполняет в соответствии с налоговым законодательством. При этом периодически меняющиеся отдельные положения и статьи Налогового законодательства создают налоговые риски для Общества, в части понимания его изложений и трактовок.

40. Юридические вопросы

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

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

Статус СПК	Истец	Ответчик	Предмет иска	Принятое решение
Ответчик	ГУ «Управление финансов Актыбинской области»	ТОО «Баракат Нур» АО «СПК «Актобе»	О признании договоров недействительными	вынесено решение о признании договоров недействительными
Истец	АО «СПК «Актобе»	ТОО «Атлант»	О расторжении договора	исковые требования удовлетворены
Истец	АО «СПК «Актобе»	ИП Сейлханов Р.Т.	Об устранении препятствии пользования земельными участками	исковые требования удовлетворены в полном объеме
Заинтересованное лицо	ИП Сейлханов Р.Т.	Аким г. Актобе	Об отмене постановления №5545 от 11.11.2022г, признании постановления №73 от 17.02.2023 г. незаконным	вынесено решение об отказе
Истец	АО «СПК «Актобе»	ТОО ГазЭкспорт	О расторжении договора	вынесено определение об утверждении медиативного соглашения
Истец	АО «СПК «Актобе»	ГУ Управление СХ по Актыбинской области	Признании договора аренды ЗУ недействительными	в иске отказано
Ответчик	ТОО «Кап Строй»	АО «СПК «Актобе»	О расторжении договора	заключено медиативное соглашение



Истец	АО «СПК «Актобе»	Имантаев Е.Ж.	Исковое заявление о возмещении ущерба	в отношении Имантаева Е.Ж. вынесен обвинительный приговор
Истец	АО «СПК «Актобе»	ТОО «Атлант Актобе»	Исковое заявление о взыскании долга	Дело находится на рассмотрении суда
Истец	АО «СПК «Актобе»	СПК «Айбек»	Исковое заявление о взыскании долга	заключено медиативное соглашение
Заинтересованное лицо	ТОО «СВХ «Пригородный»	ГУ Управление СХ по Актыбинской области	Исковое заявление о признании действий незаконными	в удовлетворении иска ТОО «СВХ «Пригородный» о признании действий незаконными отказано.
Ответчик	ТОО «Болат ЛТД»	АО «СПК «Актобе»	Исковое заявление об изменении договора	Дело находится на рассмотрении суда

41. Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления. Многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих зданий, сооружений и оборудования. До тех пор пока Общество не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В 2023 году Общество заключило договоры на обязательное страхование работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей, страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автомобильного транспорта.

42. Сделки со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях предоставления данных финансовых отчетов связанными сторонами Общества являются:

- Учредитель;
- Ключевой управленческий персонал.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло операции в течение 12 месяцев 2023 года, отражен в нижеследующей таблице:

Наименование	Характер взаимоотношений	Характер проводимых операций	тыс. тенге 31.12.2023 г.
ГУ "Управление Финансов Актыбинской области"	Учредитель 100 %	Пополнение УК (акции)	1 504 492
ТОО "Табыс Маркет Актобе"	Дочернее предприятие 49%	Закуп продуктов питания	3 519 436

Сальдо дебиторской задолженности связанных сторон за 2023 год:

Наименование	тыс. тенге 31.12.2023 г.	тыс. тенге 31.12.2022 г.
ТОО "ASECA"	331 443	1 818 888



ТОО «BR-Audit»

ТОО "ТД Smart Trade"	228 999	269 120
ТОО "ПТС Алга"	-	20 000
ТОО «СЗЦ Мартук»	48 304	57 945
ТОО "Управление рынками"	246 642	263 535
ТОО "Табыс Маркет Актобе"	3 519 436	-
Итого	4 374 824	2 429 488

43. Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

Компания выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, включенные в общие и административные расходы. Вознаграждения, начисленные ключевому руководящему персоналу, в отчетном году составили 125 983 тыс. тенге и в 2022 году - 49 156 тыс. тенге.

44. События после отчетной даты

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

Первый заместитель Председателя Правления: Серикбаев А.М.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Кравцова Л.В.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

