

Акционерное общество «Социально- предпринимательская корпорация «Туркестан»

**Отдельная финансовая отчетность
(согласно приказа МФ РК № 241 от 02 марта 2022 года,
к приказу МФ РК № 404 от 28 июня 2017 года)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

Содержание

страница

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс).....	8
Отчет о прибылях или убытках.....	11
Отчет о движении денежных средств.....	14
Отчет об изменениях в капитале.....	17
Примечания к финансовой отчетности.....	23-46

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-7 аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан» за 2024 год, подготовленной по формам согласно Приказов Министра финансов Республики Казахстан № 241 от 02 марта 2022 года и № 404 от 28 июня 2017 года.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан» несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему Обществу;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан» заявляет, что:

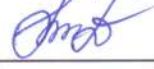
- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;

- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством АО «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» 03 февраля 2025 г.

От имени руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан»:


Байдуллаев Ф.М.
Председатель Правления


Джумашева Ш.С.
Главный бухгалтер

ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕЛГЕН
СЕРІКТЕСТІК
«ФИНАУДИТ-2020»

ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФИНАУДИТ-2020»

050000, Республика Казахстан, г. Алматы, Мкр. Мамыр-1, дом, 29/1, тел: 8-747-59-23-57,
e-mail: Erdos0464@mail.ru



Утверждаю:

Директор ТОО «ФинАудит 2020»

Бекбосынова Г.Б.

«03» февраля 2025 года

Государственная лицензия №:20006324

от 23 апреля 2020г. выдана Комитетом

внутреннего государственного аудита

Министерство финансов Республики Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству: Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» (далее - по тексту "Общество"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024г., отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств (прямой метод) и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общество, 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 2024 г.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях (или дает правдивое и достоверное представление) финансовое положение (или о финансовом положении) Общества по состоянию на 31 декабря 2024г., а также ее финансовые результаты (или финансовых результатов) и движение (или движении) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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



ТОО «ФинАудит 2020»

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 Акционерного общества «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

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 Товарищества;
- ✓ 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 Товарищество 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.

Аудитор



Досымов Ерулан Нурбаевич

Квалификационное свидетельство аудитора №: МФ-0000997 от 30 января 2020 г.

Товарищество с ограниченной ответственностью "ФинАудит 2020"

Юридический адрес: РК, г. Алматы, мкр. Мамыр-1, дом.29.

Дата аудиторского заключения: «03» февраля 2025г



Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241

Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

форма 1

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2024 год

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

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

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: Акционерное общества «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» по состоянию на 31 декабря 2024 года

Наименование статьи	Код строк и	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	10 344 754	10 122 556
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	6 959 500	6 464 275
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	315 551	173 769
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	486 658	534 837
Запасы	020	81 152	43 042
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	4 471 555	2 353 626
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	22 659 170	19 692 105

Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	1 582 066	452 654
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	32 470 323	20 199 204
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	4 050 851	1 654 592
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	1 285 387
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	1 360 394	76 365
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	5 508 377	1 631 073
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125		
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	4 206 903	794 900
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	49 178 914 ✓	26 094 175 ✓
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		71 838 085	45 786 280
Обязательство и капитал			
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	1 064	2 016 442
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	76 556	81 323
Краткосрочные оценочные обязательства	215	53 832	93 962
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам -	217	2 573	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам	219	2 200 000	-

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

покупателями			
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	174 223	113 203 ✓
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	2 508 248	2 304 930
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	51 024 410	33 012 410
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	421 795	43 276
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	51 446 205	33 055 686
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	19 352 044	12 622 256
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(1 809 760)	(2 537 941)
Прочий капитал	415	341 348	341 348
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	17 883 632	10 425 663
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитала (строка 420 +/- строка 421)	500	17 883 632	10 425 663
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		71 838 085	45 786 280

Председатель Правления: Байдуллаев Ф.М.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Джумашева Ш.С.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Приложение 2 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2024 год

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

Индекс формы административных данных: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: Акционерное общества «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» по состоянию на 31 декабря 2024 года

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	1 403 124	34 816
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	1 254 587	32 620
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	148 536	2 196
Расходы по реализации	013	30 254	14 031
Административные расходы	014	1 681 631	1 078 847
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(1 563 349)	(1 090 682)
Финансовые доходы	021	2 562 872	2 165 370
Финансовые расходы	022	546 745	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	117 167	21 845
Прочие доходы	024	8 247 756	649 258
Прочие расходы	025	8 410 624	1 386 223
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	407 077	359 567
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	407 077	359 567

Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	407 077	359 567
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	407 077	359 567
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			

доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			



Председатель Правления:

Байдуллаев Ф.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:

Джумашева Ш.С.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 4 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 3

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

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

Индекс формы административных данных: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: Акционерное общества «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» по состоянию на 31 декабря 2024 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	9 187 020	3 701 584
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	175 153	325 802
прочая выручка	012	415 222	22 222
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	8 596 645	3 353 559
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	15 162 822	5 829 931
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	11 752 158	4 915 971
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	635 991	594 088
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	295 249	211 152
прочие выплаты	027	2 479 424	108 720
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(5 975 802)	(2 128 348)

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	60 000	
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052	60 000	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	19 887 622	23 888 436
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069	33	137 874
предоставление займов	070	6 388 663	2 871 877
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073	13 498 927	20 878 695
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(19 827 622)	(23 888 436)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	26 079 373	32 443 311
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	21 735 227	30 885 348

полученные вознаграждения	093	1 996 203	1 493 029
прочие поступления	094	2 347 942	64 934
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	53 750	192 686
в том числе:			
погашение займов	101	(156 000)	-
выплата вознаграждения	102	(11 810)	1 087
выплата дивидендов	103	221 535	191 599
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	25	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	26 025 623	32 250 625
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	222 198	6 233 841
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	10 122 556	3 888 714
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	10 344 754	10 122 556

Председатель Правления:

Байдуллаев Ф.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:

Джумашева Ш.С.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 4 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 3

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Индекс формы административных данных: № - 5-ИК
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: Акционерное общества «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан»
по состоянию на 31 декабря 2024 года

Наименование компонентов	Код строк	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	11 655 316				(2 881 009)	341 348		9 115 655
Изменение в учетной политике	011	11 655 316				(2 881 009)	341 348		9 115 655
Пересчитанное сальдо (строка 010 + / строка 011)	100					534 668			534 668
Общий совокупный доход всего (строка 210 + строка 220):	200					534 668			534 668
Прибыль (убыток) за год	210								

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Байдуллаев Ф.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:

Джумашева Ш.С.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, которая является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Примечания к отдельной финансовой отчетности

1. Общество и его деятельность

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан» создано в соответствии с постановлением Акимата Южно-Казахстанской области от 20 июля 2011 года № 170, со 100%-ым участием государства в уставном капитале (регистрация произведена приказом Управления юстиции города Шымкента от 26 июля 2011 года № 491).

АО "Национальная компания "Социально-предпринимательская копорация "Шымкент" переименовано в АО "Социально-предпринимательская копорация "Туркестан", в соответствии с постановлением Акимата Туркестанской области от 13 сентября 2018 года № 266 (данные о перерегистрации внесены из Государственной базы данных "Юридические лица" на 21 сентября 2018 года).

Бизнес - идентификационный номер: 110740015540. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС, серия 58001 № 0011996, выдано 24 декабря 2012 г.

Адрес Общества: Республика Казахстан, Туркестанская область, г. Туркестан, микрорайон Жана Кала, ул. 32, здание 20

Единственным акционером Общества является Государственное учреждение "Управление сельского хозяйства Туркестанской области».

Основными видами деятельности Общества являются проведение следующих операций:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности;
- Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций.

Уставный капитал

Выпуск разделен на 250 000 000 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C00009539. Номинальная стоимость 1 штуки акций 100 тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 года размещено 1 935 204 простая акция и оплачено полностью, уставный капитал сформирован в размере 19 352 044 тыс. тенге.

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. имеет дочерние и ассоциированные компании информация о которых представлена в примечаниях.

2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО и является отдельной финансовой отчетностью Общества.

Отдельная финансовая отчетность не включает активы, обязательства и результаты деятельности дочерних компаний.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в отдельной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, регистрируются в учетных регистрах и представляются в отдельной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах 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.

Принцип непрерывности деятельности - данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

Отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего Общества. Данная основа подготовки подразумевает, что Акционер имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Обществу реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе ее обычной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

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

3. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке отдельной финансовой отчетности:

Суждения

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

Индикаторы обесценения

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

ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Общества.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

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

Остаточный срок полезного использования основных средств

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

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

3. Существенные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке отдельной финансовой отчетности, описаны в примечании 4. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

4.1. Основные средства

Основные средства в момент поступления учитываются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению. После признания

объекта основных средств в качестве актива Общество применяет метод учета по первоначальной стоимости: объект основных средств учитывается по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Общество применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

Применяются следующие сроки полезной службы по ОС:

	Годы
Здания	17-40
Оборудование	3-5
Транспортные средства	10-15
Прочие основные средства	3-7

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты, понесённые после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оценённых показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

4.2. Активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений - текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их текущая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или Общество выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии.

Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течении одного года с даты классификации.

Общество получила квартиры в оплату долга от займов, выданных для строительных компаний. Данные квартиры были реализованы третьим лицам через счет активов, удерживаемых для продажи. Руководство Общества полагает что продажа квартир не является основной операционной деятельностью Общества, следовательно, реализация квартир проходит через счет активов, удерживаемых для продажи.

4.3. Обесценение нефинансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Общество производит расчет возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма (стоимость) актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств – это наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию (выбытие) и ценности его дальнейшего использования.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

4.4. Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированная компания - это компания, на деятельность которой Общество имеет значительное влияние. Значительное влияние - это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное Общество - это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместный контроль - это предусмотренное договором совместное разделение контроля над деятельностью, которое имеет место тогда, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Общества в ее ассоциированные компании и совместные Общества учитываются по методу долевого участия.

Доля Общества в прибыли или убытке ассоциированной компании или совместного Общества представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учёта неконтрольной доли участия в дочерних организациях ассоциированной компании или совместного Общества.

Финансовая отчетность ассоциированной компании или совместного Общества составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Общества. В случае необходимости в нее

вносятся корректировки с целью приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Общества.

После применения метода долевого участия Общество определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчётную дату Общество устанавливает объективные подтверждения обесценения инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Общество рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой инвестиций в ассоциированной компании или совместного Общества и ее балансовой стоимостью и признает убыток в отдельном отчёте о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной компании или совместного Общества».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией или совместного контроля над совместным Обществом Общество оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиций в ассоциированной компании или совместного Общества на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

4.5. Финансовые инструменты

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую задолженность и прочие финансовые активы.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Общества, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Последующая оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Общества по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Общества.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном

объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Общество не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Общество не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Общество продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Общество также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

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

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).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Общество признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)- (3), Общество оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Общество оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Общество должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Общество признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков - это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Общество подвержена кредитному риску.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Обществом цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую кредиторскую задолженность, займы, и прочие финансовые обязательства.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов и премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. 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 признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе.

4.7. Запасы

Запасы Общества представляют собой активы, предназначенные для продажи, находящиеся в процессе производства и находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости.

Запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

4.8 Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отложенный налог. Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Общества периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть интерпретировано по-разному, и по мере необходимости создает резервы.

4.9. Отложенный налог

Отложенные налоговые обязательства и активы признаются на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая

налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенный налог относится к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

5.1 Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Общество уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

Общество также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Общество уплачивает установленные законом отчисления в фонд социального медицинского страхования на 2022 год в размере 3 % от объекта исчисления отчислений.

5.2 Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

5.3 Государственные субсидии

Общество анализирует все сделки с Единственным акционером, оценивая его роль: в каких случаях Акимат Туркестанской области выступает в качестве акционера, а в каких случаях в качестве регулятора. В случае, если специфическая операция Учредителя не определяется как действие в качестве Акционера, такие операции учитываются в соответствии с положениями МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». В таких случаях для учета государственных субсидий Общество выбрало подход с позиции доходов, при котором, субсидия учитывается как отложенный доход, признаваемый в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течение срока выполнения условий

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

5.4 Признание выручки и расходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

Общество осуществляет следующие шаги при признании выручки:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цен между отдельными обязательствами, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент или по мере исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Оказание услуг

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Процентный доход

Доход признаётся по мере начисления процентов (по методу эффективной ставки процента, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой текущей стоимости финансового актива).

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

5.5. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года.

Общество не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2022 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Общества. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

В МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» обновлена ссылка на Концептуальные основы финансовой отчетности (теперь ссылка 2018 года вместо 2001-го), без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года. Без этого исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы по МСФО (IAS) 37. Также покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые по МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка

к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды. Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят: дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов); распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора).

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

6. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2024	31.12.2023
Деньги в кассе	-	-
Деньги на текущих банковских счетах	9 598 352	7 249 396
Денежные средства на сберегательных (депозитных) счетах	163 725	2 290 483
Прочие денежные средства	601 835	601 835
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(19 158)	(19 158)
ИТОГО	10 334 754	10 122 556

Справедливая стоимость денежных средств равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2024гг. денежные средства на текущих банковских счетах представлены следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	31.12.2024	31.12.2023
KZ108562203116047782 в АО "Банк ЦентрКредит"	1 442 721	-
KZ10821PX99H10000002 в АО "Bank RBK"	4 846 387	4 234 480
KZ24998STB0000097887 в АО "First Heartland Jysan Bank»	4	4
KZ2996528F0007046530 в АО "ForteBank"	18	-
KZ376017291000000183 в АО "Народный Банк Казахстан	2 292	-
KZ3794815KZT22032880 в АО "Евразийский банк"	-	1 381 484
KZ46914162203KZ0006W в АО "Bereke Bank"	3 298 651	1 632 882
KZ676010001000009271 в АО "Народный Банк Казахстан	8 279	546
Итого	9 598 352	7 249 396

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2024гг. средства на депозитных счетах представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2024	31.12.2023
KZ09914162215KZ0001S в АО "Bereke Bank"	26 756	5 453
KZ146010291000115601 в АО "Народный Банк Казахстан	136 970	92 580
KZ26821PX99H10000005 в АО "Bank RBK" депозит	-	2 192 450
Итого	163 726	2 290 483

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2024гг. денежные средства, ограниченные в использовании представлены следующим образом:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
KZ90070KK1KS03501002 в ГУ "Департамент Казначейств	601 835	601 835
Итого:	601 835	601 835

7. Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (011)

Краткосрочные финансовые активы на конец отчетного периода представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 030 058	4 206 829
Дисконт по предоставленным займам	(2 522 643)	(207 543)
Краткосрочная задолженность клиентов по предоставленным займам	5 317 451	2 221 555
Просроченная часть основного долга	36 334	2
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	131 000
Краткосрочные вознаграждения по выданным займам	98 247	114 501
Резерв начисленный по процентам к получению	(2 856)	(2 856)
Просроченное вознаграждение по выданным займам	2 909	787
ИТОГО:	6 959 500	6 464 275

8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (016)

Наименование статьи	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	267 468	141 498
Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц	52	137
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	19 274	9 827
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	206 483	152 558
- задолженность по претензиям	97 058	97 058
- задолженность по возвратам ТМЗ	5	5
- задолженность по выданным займам	939	6
- прочая дебиторская задолженность	68 409	55 489
- штраф за нецелевое использования займа	40 071	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(177 726)	(130 251)
Итого:	315 551	173 769

9. Текущий подоходный налог (019)

Текущий подоходный налог представлен на 31.12.2024г. следующим образом:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Корпоративный подоходный налог	486 658	534 837
ИТОГО:	486 658	534 837

10. Запасы (020)

Запасы были отражены по учетной цене и на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024	31.12.2023
Сырье и материалы	11 308	9 831
Товары по Стафонду	74 413	37 780
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(4 569)	(4 569)
ИТОГО:	81 152	43 042

11. Прочие краткосрочные активы (022)

Прочие краткосрочные активы за годы, закончившиеся 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024	31.12.2023
НДС	94 506	1 556
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	-	8 788
Краткосрочные авансы выданные	6 683 049	2 646 973
Прочие краткосрочные активы	200 379	408
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	(2 506 379)	(304 099)
ИТОГО:	4 471 555	2 353 626

12. Активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря долгосрочные активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024	31.12.2023
Активы, предназначенные для продажи	1 582 066	452 654
ИТОГО:	1 582 066	452 654

Активы, предназначенные для продажи представлены жилыми домами и квартирами в рамках социальных проектов и соглашений по совместной деятельности.

На 31 декабря 2024 года в составе активов, предназначенных для продажи числились:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024	31.12.2023
Здание	-	291 711
Квартиры	1 410 566	115 318
Коммерческое помещение	-	43 611
Транспортное средство	-	1 757
Прочее	171 500	25
Итого:	1 582 066	452 654

13. Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (110)

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 года составили:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные предоставленные займы	2 855 991	2 496 274
Долгосрочная часть выданных займов	30 653 238	18 638 273

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

Долгосрочные вознаграждения к получению	114 995	136 530
Дисконтирование долгосрочных задолженности покупателей и заказчиков	(1 153 901)	(1 071 873)
Прочие долгосрочные финансовые активы		
ИТОГО:	32 470 323	20 199 204

14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (115)

На 31 декабря 2024 года балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании представлена следующим образом:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	4 089 393	1 693 134
Оценочный резерв под убытки от обесценения права пользования активом	(38 542)	(38 542)
ИТОГО:	4 050 851	1 654 592

15. Прочие долгосрочные финансовые активы (116)

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	1 285 387
ИТОГО:	-	1 285 387

16. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность. (117)

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	1 393 121	109 092
Резерв по долгосрочной дебиторской задолженности	(32 727)	(32 727)
ИТОГО:	1 360 394	76 365

17. Основные средства (121)

На 31 декабря 2024 года основные средства представлены следующим образом:

тыс. тенге

	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость основного средства						
На 31 декабря 2023г.	524 187	1 052 981	51 724	140 869	17 301	1 787 062
Поступление	64 646	5 244 335	60 814	7 290	9 444	5 386 529
Выбытие	272 588	1 124 193	24 911	7 404	2 110	1 419 206
31 декабря 2024г.	316 245	5 173 123	87 627	140 755	24 635	5 742 385
Амортизация основного средства						
На 31 декабря 2023г.	--	78 139	38 630	24 993	14 226	155 988
Начисление	-	98 015	10 219	9 520	3 972	121 727
Выбытие	-	(36 590)	(5 404)	-	(1 713)	(43 707)
На 31 декабря 2024г.	-	139 564	43 445	34 513	16 486	234 008
Остаточная стоимость основного средства						
31 декабря 2023г.	524 187	574 842	13 094	115 876	3 075	1 631 073
31 декабря	316 245	5 033 559	44 182	106 242	8 149	5 508 377

2024г.

18. Прочие долгосрочные активы (127)

Прочие долгосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2024г. представлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные авансы выданные	-	62 161
Незавершенное строительство	5 745 285	732 739
Оценочный резерв под убытки от обесценения затрат по договорам	1 538 382	-
Итого	4 206 903	794 900

19. Краткосрочные авансы полученные (213)

Краткосрочные авансы полученные за годы, закончившийся 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

Счет 3510 Контрагенты	Сальдо на конец периода	
	2024 год	2023 год
AGRO 2022 СПК		202
Qamar group KZ TOO		15000
Али ИП	1000	1000
Аманат Строй TOO		2 000 000
Әділет ИП	70	
Джексембаева Лаззат Болатовна ИП		4
Динмухаммад ИП		-14
Дусмухамбетова Мария Мылжиковна		1
Ернур ИП	-103	-103
Нагашибаев Арман Алибиевич		4
Орымбаев Жорабай Шерубекович		348
Тәтібаева Сәбира Шәріпханқызы ИП	97	
Итого	1 064	2 016 442

20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (214)

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена следующим образом:

Статьи	тыс.тенге	
	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочная кредиторская задолженность покупателей и заказчиков	73 924	78 561
Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	24	24
Краткосрочная задолженность по аренде	-	56
Задолженность по исполнительным листам	982	1 046
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 626	1 636
Итого:	76 556	81 323

21. Краткосрочные оценочные обязательства (215)

тыс. тенге

Статьи	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	4 268	54 962

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	49 564	39 000
Итого:	53 832	93 962

Признанный в отчетности резерв представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска.

22. Вознаграждения работникам (217)

Вознаграждения работникам за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена следующим образом:

тыс. тенге

Статьи	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	2 573	
Итого	2 573	

23. Краткосрочные обязательства по договорам покупателями (219)

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена следующим образом:

Счет 3540	Сальдо на конец периода	
Контрагенты, (договоры)	2024 г.	2023 г.
АЛТЫН ДАЛА МАКТА ТОО		
AL-120624/01 от 12.06.2024 г.	1 200 000	-
Дог.№362 от 11.10.2024 г.	1 000 000	-
Итого:	2 200 000	-

24. Прочие краткосрочные обязательства (222)

Прочие краткосрочные обязательства на конец отчетного периода включали:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Индивидуальный подоходный налог	5 337	9 623
Социальный налог	5 798	9 561
Прочие налоги	22	14
Обязательства по социальному страхованию	2 751	2 262
Обязательства по пенсионным отчислениям	9 450	12 027
Прочие краткосрочные обязательства по выданным займам	35 200	35 347
Предоплат	115 665	44 369
ИТОГО:	174 223	113 369

25. Прочие долгосрочные финансовые обязательства (313)

Прочие долгосрочные финансовые обязательства на 31 декабря 2024 и 2023гг. включали:

тыс. тенге

Счет 4080	Сальдо на конец периода	
Контрагенты, (договора)	2024 г.	2023 г.
ГУ "Управление сельского хозяйства"	46 024 410	33 012 410
2022ж.шілде №88 келісім шарт	1 000 000	1 000 000
2023ж. мамыр №94 келісім шарт	500 000	500 000

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

2023ж.18 қаңтар №32 келісім шарт	2 900 000	2 900 000
Договор №1 от 27.10.2023г	6 000 000	6 000 000
Договор №1 от 28.03.2023г	11 000 000	11 000 000
Договор №158 от 01.12.2023г	1 000 000	1 000 000
Договор №2 от 30.05.2024г	10 000 000	-
Договор №2 от 31.07.2023г	8 772 410	8 772 410
Договор №3 от 23.07.2024г	3 012 000	-
ҚР Үкіметінің 2015ж. 26.10 №107 келісім шарт	1 840 000	1 840 000
Фонд развития промышленности АО	5 000 000	-
41-ДЗ от 30.05.2024г	5 000 000	-
Итого	51 024 410	33 012 410

26. Долгосрочная задолженность по аренде (318)

тыс. тенге.

Счет 4110	Сальдо на конец периода	
Контрагенты, (договора)	2024 г.	2023г.
ГУ "Кентауский городской отдел земельных отношений	28 141	28 141
Договор аренды земельного участка №1017 от 01.07.20г.	24 480	24 480
Договор аренды земельного участка №4645 от 11.12.20г.	2 732	2 732
Договор аренды земельного участка №4646 от 11.12.20г.	929	929
ГУ "Отдел земельных отношений акимата г. Туркестан	15 135	15 135
Договор аренды земельного участка №170 от 16.07.2019	15 104	15 104
Доп. соглашение №1 в договоре аренды временного возмездного зем-я от 24.09.20г.	31	-
ГУ "Отдел земельных отношений Мактааральского района	378 519	-
Договор аренды земельного участка №19 от 26.08.2024г.		
Итого	421 795	43 276

27. Капитал

По итогам 2024 года Обществом была получена прибыль в сумме 407 077 тыс. тенге.

тыс. тенге

Наименование	2024 год	2023 год
Уставный капитал	19 352 044	12 622 256
Компоненты прочего совокупного дохода	341 348	341 348
Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток)	(1 809 760)	(2 537 941)
Итого капитал	17 884 632	10 425 663

28. Выручка (ф.2. стр 010)

Доходы от реализации услуг представлены следующим образом:

тыс. тенге

Доходы	2024 год	2023 год
Доход от реализации продукции и оказания услуг	1 403 124	34 816
Итого	1 403 124	34 816

Доходы от реализации услуг за 2024 год составила 651 505 тыс. тенге, что соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости за 2024 год.

На 31 декабря 2023 и 2024гг. года включали:

тыс. тенге

Счет 6010	Сальдо на конец периода	
Доходы	2024 год	2023 год

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

Доход от реализации земельного участка	152 924	-
Доход от реализации квартир	343 076	-
Доход от реализации некоммуерческого помещения	633 060	-
Доход от реализации товара	116 566	34 807
Доходы от реализации активов	157 498	-
Доходы от оказанных услуг	-	9
Итого	1 403 124	34 816

29. Себестоимость реализованных товаров и услуг (ф.2. 011)

Себестоимость реализованных услуг представлена следующим образом:

тыс. тенге

Себестоимость	Сальдо на конец периода	
	2024 год	2023 год
Себестоимость реализованной продукции, работ и услуг	1 254 587	32 620
Итого:	1 254 587	32 620

Себестоимость включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты. Себестоимость состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с производством продукции, приобретения реализуемых товаров (работ, услуг) которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам.

29.1. По статьям затрат себестоимость реализованных товаров и услуг на конец отчетного периода вылядеть следующим образом:

тыс. тенге.

Счет 7010 Статьи затрат	Сальдо на конец периода	
	2024 год	2023 год
Здание нежилое, г. Шымкент, мкр. Ынтымак	150 790	-
Подъездная железная дорога	150 837	-
Расходы по выбытию активов, в том числе:	490 236	-
Реализация земельного участка	152 924	-
Реализация некоммуерческого помещения	335 321	-
Реализация транспортного средства	1 989	-
Расходы по продажам квартир	337 595	-
Расходы по продажам ТМЦ	125 130	32 620
Итого:	1 254 587	

30. Расходы по реализации (ф.2. 013)

Расходы по реализации представлена следующим образом:

тыс. тенге

Счет 7110 Статьи затрат	Сальдо на конец периода	
	2024 год	2023 год
Аренда сухих складских помещений	12 498	7 390
Расходы по погрузке-разгрузке товаров	17 756	6 641
Итого:	30 254	14 031

31. Административные расходы (ф.2. стр. 014)

Информация об административных расходах Предприятия представлена следующими статьями затрат:

тыс. тенге

Счет 7210 Статьи затрат	Сальдо на конец периода
	2024 год

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

Амортизация ФА	121 727
Обучение, повыш. квалифик., переподготовка граждан РК	686
Командировочные расходы	13 243
Услуги связи	2 147
Материальная помощь	4 209
Налоги и отчисления, в том числе:	1 209 169
Госпошлина	44 560
Земельный налог	938
Имущественный налог	44 957
КПН ,удерж.у источника выплаты	252 091
Отчисления ОСМС	10 285
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	84
Плата за пользование земельными участками	4 864
Плата за продажу права аренды земельными участками	68 471
Социальные отчисления	9 362
Социальный налог	37 777
Транспортный налог	197
Услуги банка	1 068
Обязательные пенсионные взносы работодателя	8 395
Прочие расходы	14 300
Аренда офиса	11 400
Аудиторские услуги	4 187
Землеустроительные работы	6 515
Информационные услуги	925
Предоставление доступа к интернет-ресурсу	402
Расходы по решению суда и исполнительным листам	703
Регистрация прав на НИ без перехода прав	1 052
Сопровождение программы 1С	1 818
Страхование ГПО работников	2 356
Услуги водителей	17 357
Услуги архивариуса и антикоррупционной	5 775
Услуги независимых директоров	13 535
Услуги охраны	750
Услуги по изготовлению печати	40
Услуги по утилизации имущества	183
Услуги полиграфические	320
Услуги програмного обеспечения	2 200
Установление границ	231
Расходы на эксплуатацию компьютера	329
Расходы по вознаграждению бюджетного кредитования	1 565
Расходы по заработной плате	704 225
Расходы по платным дорогам	436
Расходы по предоставленным услугам ЫРЫС	164 924
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	17 917
Услуги по доставке поливной воды	5 496
Электрическая энергия	64 832
Ремонт ОС	480
Списания активов	2700
Спонс. помощь, добровольные взносы для обществ. объединений	9 617
Итого	1 681 631

32. Финансовые доходы (ф.2 021.)

Доходы от финансирования по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	2024 год	2023 год
Доходы по вознаграждениям	2 059 775	1 874 938
Доходы от дивидендов	69 175	123 000
Доходы от изменения справедл. стоимості финансовых инструм-ов	433 922	167 431
Итого:	2 562 872	2 165 370

33. Финансовые расходы (ф.2 022.)

Расходы от финансирования по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	2024 год	2023 год
Расходы по вознаграждениям	29 508	-
Расходы от обесценения	517 237	-
Итого:	546 745	-

34. Прочие доходы (ф.2 024.)

Прочие доходы по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	2024 год	2023 год
Доходы по выбытия активов	801 037	-
Доходы от операционной аренды	40 731	11 660
Прочие доходы	7 405 988	637 599
Итого:	8 247 756	649 258

35. Прочие расходы (ф.2 025.)

Прочие расходы по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	2024 год	2023 год
Расходы по выбытию активов	1 123 745	42 756
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	6 329 762	1 321 586
Прочие расходы	957 117	10 818
Итого:	8 410 624	1 386 224

36. Положения и условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами регулируются МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятые другой стороной финансовые и операционные решения. При определении связанных сторон учитывается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Основные руководители и близкие члены их семей также являются связанными сторонами.

Единственным акционером Общества является Государственное учреждение "Управление сельского хозяйства Туркестанской области».

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

Показатели	Сальдо на начало 2024 года		Обороты за 2024 год		Сальдо на конец 2024 года	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ГУ «Управление сельского хозяйства» Туркестанской области»	-	33 012 410	-	13 012	-	46 024 410
ИТОГО:	-	33 012 410	-	13 012	-	46 024 410

37. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

А. Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

В. Налогообложение

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

С. Страхование

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

Д. Судебные разбирательства

В ходе осуществления текущей деятельности Общество в течение 2022 года было объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Общество.

Е. Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, а также в результате судебной практики не могут быть

оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Общества считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

38. Управление рисками

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

Рыночный риск

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

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

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

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

Кредитный риск

Политика Товарищества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Товарищество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

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

Статьи	2024 год	2023 год
Денежные средства и их эквиваленты	10 344 754	10 122 556
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 951 423	6 464 275
Краткосрочная торговая и дебиторская задолженность	315 602	173 769
Текущий подоходный налог	486 658	534 837
Прочие краткосрочные активы	4 471 555	2 353 626
Итого максимальный кредитный риск	22 569 992	1 0549 063

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Товарищества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Товарищество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

Статьи	2024 год	2023 год
Краткосрочные авансы полученные	2 201 064	2 016 442
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	76 363	81 323
Краткосрочные оценочные обязательства	53 832	93 962
Текущие налоговые обязательства	2 573	19 197
Прочие краткосрочные обязательства	174 223	94 006
Итого:	2 508 055	2 304 930

39. Последующие события

События произошедшие после отчетного периода - благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

События, произошедшие в 2024 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Общества.

40. Утверждение финансовой отчетности

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

Председатель Правления:	Байдуллаев Ф.М.	
	(фамилия, имя, отчество)	(подпись)
Главный бухгалтер:	Джумашева Ш.С.	
	(фамилия, имя, отчество)	(подпись)

