



Акционерное общество
«Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
и
Аудиторское заключение независимого аудитора

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

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

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	10
Отчет о движении денежных средств	12
Отчет об изменениях в капитале	15
Примечание к годовой финансовой отчетности	21

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее именуемое – «Общество»). Руководство Общества отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. утверждена к выпуску «03» апреля 2023 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік»:

Председатель Правления:

Еслаулетов Ж.Т.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:

Беккужинова Г.К.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

«__» апреля 2023 года, Республика Казахстан, г. Петропавловск

исх. №4-07-С от 10 апреля 2023 г.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік», (далее – «Общество») и его дочернего предприятия (далее вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского отчета по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных 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 Группы, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки консолидированной финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2022 г.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки консолидированной финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе 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.

Ключевые вопросы

Не внося оговорки в наше мнение, мы обращаем внимание:

На основании Постановления Правительства РК № 280 от 31.03.2014 г., Постановления Правительства РК № 1141 от 31.12.2015 г. было рекомендовано национальным компаниям и юридическим лицам о передаче в конкурентную среду дочерних организаций:

- согласно Протоколу заочного заседания Совета директоров АО «СПК «Солтүстік» № 11 от 25 ноября 2019 года принято решение о продаже Акционерным обществом «СПК «Солтүстік» 100 % доли участия в уставном капитале ТОО «Сагат-Прогноз».

09.03.2022 года электронный аукцион по продаже 100 % доли АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сагат-Прогноз» по рыночной стоимости на сумму 35 599 тыс. тенге не состоялся по причине отсутствия заявок участников электронных торгов (Акт № 235250 о несостоявшихся электронных торгах).

- Решением СМЭС СКО № 25930-20-00-2/2006 от 25.12.2020 года ТОО «Управляющая компания «Солтүстік» (дочерняя организация) признана банкротом. Решение вступило в законную силу с 02.02.2021 года. По состоянию на 31.12.2022 года процедура банкротства не закончена.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік». 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 Группы 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 Группу, 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 консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

✓ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Директор, Аудитор
ТОО «BR-Audit»



Жангирбаев Д.М.

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

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

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

тыс. тенге


Наименование статьи	Код стр оки	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	13 134 937	4 837 544
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	4 742 943	2 278 280
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	326 888	123 119
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 521 004	949 301
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	386	1 185
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	0	1 285
Текущие подоходный налог	19	0	107 765
Запасы	20	772 789	521 153
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	1 876 426	348 825
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	22 375 373	9 168 457
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	73 375	73 375
II. Долгосрочные активы			
Гудвилл		65 927	65 927
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	41 842 173	22 344 489
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		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	769 282	769 282
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	51 477	58 831
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	21	1 065 987	957 995
Актив в форме права пользования	22	3 508 002	3 920 417




Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	39 987	44 013
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	141 276	141 276
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	47 484 111	28 302 230
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		69 932 859	37 544 060
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		0
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	19 381	31 177
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	42 271	15 963
Краткосрочные оценочные обязательства	215	8 049	8 953
Текущие налоговые обязательства	216	61 726	0
Вознаграждения работникам	217	0	143
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	51 493	34 427
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	182 920	90 663
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	73 375	73 375
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	2 800 000	1 100 000
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	234 834	104 376
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	2 768 764	3 272 176
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	800 000	800 000
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	6 603 598	5 276 552
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	67 559 292	37 604 138
Эмиссионный доход	411	52 424	52 424
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(4 538 750)	(5 553 090)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	63 072 966	32 103 472
Доля неконтролирующих собственников	421		



Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	63 072 966	32 103 472
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		69 932 859	37 544 062

Председатель Правления: Есдаулетов Ж.Т. 
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Беккужинова Г.К. 
(фамилия, имя, отчество) (подпись)



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

Приложение 3
к приказу Министерства Финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 2

Отчет о прибылях и убытках

за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Выручка	10	2 978 280	1 544 176
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	1 734 165	902 115
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	1 244 115	642 061
Расходы по реализации	13	125 931	73 069
Административные расходы	14	251 357	202 011
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	866 827	366 981
Финансовые доходы	21	998 362	402 948
Финансовые расходы	22	210 956	165 416
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	42 587	182 486
Прочие расходы	25	30 666	396 072
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	1 666 154	390 927
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(368 478)	(121 490)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	1 297 676	269 437
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	1 297 676	269 437
относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		



эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	1 297 676	269 437
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		1 297 676	269 437
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: Еслаулетов Ж.Т.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Беккужинова Г.К.
(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)
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

тыс. тенге

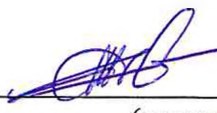
Наименование показателей	Код строк и	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	2 866 342	1 619 300
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	2 702 468	1 514 320
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	0	62 000
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	163 874	42 980
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	3 815 470	2 192 756
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	1 436 159	323 066
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	1 627 107	1 067 336
выплаты по оплате труда	23	194 840	162 018
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25	88 259	113 733
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	418 281	212 647
прочие выплаты	27	50 824	313 956
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	(949 128)	(573 456)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	29 983 278	20 101 547
в том числе:			
реализация основных средств	41	28 124	43 512
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	0	3 721
реализация долговых инструментов других организаций	45		

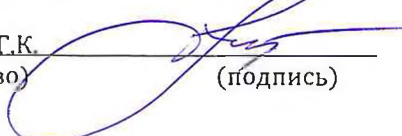


возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52	29 955 154	20 054 314
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	20 437	87 228
приобретение основных средств	61	20 437	17 228
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73	0	70 000
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	29 962 841	20 014 319
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	3 434 580	2 024 111
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92	1 700 000	1 102 000
полученные вознаграждения	93	1 056 475	413 285
прочие поступления	94	678 105	508 826
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	24 151 195	19 446 054
в том числе:			
погашение займов	101	503 412	
выплата вознаграждения	102	220 899	134 240
выплата дивидендов	103	269 437	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	23 157 447	18 311 814
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(20 716 615)	(16 421 943)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	295	
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов			



6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110+/-стр.120)	140	8 297 393	3 018 920
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	4 837 544	1 818 624
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	13 134 937	4 837 544

Председатель Правления: Еслаулетов Ж.Т. 
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Беккужинова Г.К. 
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати



Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

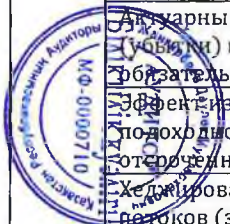
Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік»

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	17 549 824	-	-	52 424	(5 822 527)	-	-	11 779 721
Изменение в учетной политике	11		-	-	52 424	(5 822 527)	-	-	11 779 721
Пересчитанное сальдо (строка 010+ / строка 011)	100	17 549 824	-	-	-		-	-	
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	269 437	-	-	269 437
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	269 437	-	-	269 437
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	221	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОО «BR-Audit»

через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)									
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Административные расходы (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отложенный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	20 054 314	-	-	-	-	-	-	20 054 314
в том числе:									



Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	20 054 314	-	-	-	-	-	-	20 054 314
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент амортизируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	37 604 138	-	-	52 424	(5 553 090)	-	-	32 103 472
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-




Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	37 604 138	-	-	52 424	(5 553 090)	-	-	32 103 472
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600		-	-	-	1 297 676	-	-	1 297 676
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	1 297 676	-	-	1 297 676
Прочий совокупный доход, всего сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	(13 899)	-	-	(13 899)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	(13 899)	-	-	(13 899)
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-

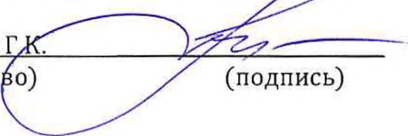


Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	29 955 154	-	-	-	(269 437)	-	-	29 685 717
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Выпуск собственных долевых инструментов	711	29 955 154	-	-	-	-	-	-	29 955 154
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(269 437)	-	-	(269 437)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-



Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	67 559 292	-	-	52 424	(4 538 750)	-	-	63 072 966

Председатель Правления: Есдаулетов Ж.Т. 
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Беккужинова Г.К. 
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

1. Организационная структура Общества

Консолидированная финансовая отчетность АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее – «Группа», «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами Финансовой отчетности (МСФО).

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее – «Общество») является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» и иными нормативно-правовыми актами Республики Казахстан, а также Уставом общества.

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции Северо-Казахстанской области, свидетельство о государственной регистрации № 11260-1948-АО от 11 января 2011 года, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 11.09.2012 года, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 25 сентября 2018 года, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 04.11.2022 года, БИН 110140002923.

Юридический адрес Общества: 150000, Республика Казахстан, город Петропавловск, улица Нурсултан Назарбаев, 69.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в УГД по городу Петропавловск 11 января 2011 года, свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан серия 48 № 0028386 (РНН 480100249096).

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») на основании свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость серия 48001 №0005690 от 18.01.2013 года.

Общество создано в результате реорганизации Акционерного Общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» путем разделения на два акционерных общества. Общество является правопреемником прав и обязанностей Акционерного Общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» согласно разделительному балансу.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 1) Прочая транспортно-экспедиционная деятельность (ОКЭД 52299);
 - 2) Деятельность холдинговых компаний (ОКЭД 64200);
 - 3) Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКЭД 70221);
 - 4) Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности (ОКЭД 84130);
 - 5) Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций (ОКЭД 94110).
- ОКЭД основной уставной деятельности:
Исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения (ОКЭД 74130).

Органами Общества являются:

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

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

Учредителем юридического лица является Коммунальное государственное учреждение «Управление финансов акимата Северо-Казахстанской области».

Первый руководитель: Есдаулетов Жаксылык Тулеуевич (Приказ № 48-л от 11.10.2022 г.).

Главный бухгалтер: Беккужинова Г.К. (Приказ № 48-л от 31.10.2018 г.)



Уставный капитал за 2022 год увеличился на 29 955 154 тыс. тенге и по состоянию на 31.12.2022 года составил 67 559 292 тыс. тенге. АО «СПК Солтүстік» выпускает простые акции. Акции выпускаются в бездокументарной форме. Общество размещает свои акции после государственной регистрации их выпуска. На основании Справки о держателях ценных бумаг АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" от 15.03.2023 года № 15665179 по состоянию на 31.12.2022 года в собственности ГУ «Управление финансов акимата Северо-Казахстанской области» зарегистрировано 114 794 399 простых акций АО «СПК Солтүстік».

Дочерняя Компания, включенная в консолидированную отчетность Группы, и уровень контроля над ней со стороны Группы представлен ниже:

Наименование	Юридический адрес	Данные о государственной регистрации	Доля в Уставном капитале	Количество работников
ТОО «Carat-Прогноз»	Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск, ул. Конституции Казахстана, 2	Справка о государственной перерегистрации выдана 20.12.2016 г.	100 %	25

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была одобрена и утверждена руководством Группы ___ апреля 2023 г.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, составляется в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на его финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, предоставляющих деньги, которые будут получены в будущем.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность составляется при условии, что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если такое намерение или необходимость существует, то финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и применяемая основа должна раскрываться.

Принцип начисления

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

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



Отчет о соответствии

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

Признание элементов финансовой отчетности

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

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

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

Последовательность представления

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

Функциональной валютой Общества является тенге.

3. Основные принципы учетной политики

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

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, за исключением случаев финансовых активов,



оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Если имеется объективное свидетельство того, что был понесен убыток от обесценения займов и дебиторской задолженности или инвестиций, удерживаемых до погашения, которые учитываются по амортизированной стоимости, то сумма такого убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью соответствующего актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных



потоков (исключая будущие кредитные убытки, которые не были понесены), дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке по этому финансовому активу (т. е. эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть уменьшена непосредственно или с использованием счета оценочного резерва. Сумма убытка должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

При наличии ограниченных к использованию денежных средств и их эквивалентов, сумма таких денежных средств раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

В отчете о движении денежных средств Группа раскрывает движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, применяя прямой метод составления отчета.

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

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

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

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

Основные средства (ОС)

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



Признание объектов ОС

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

Для целей составления финансовой отчетности Группа применяет следующую классификацию ОС:

- 1) земля;
- 2) здания и сооружения;
- 3) компьютерное оборудование;
- 4) транспортные средства;
- 5) офисная мебель
- 6) прочие ОС

При признании в качестве актива объект ОС первоначально оценивается по себестоимости. В себестоимость объекта ОС включается: покупная цена актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений; все прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению; оценочные затраты на демонтаж и выбытие актива.

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

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

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

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

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

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

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

Группа использует следующие сроки полезной службы:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания и сооружения	40 лет
Компьютерное оборудование	5 лет
Транспортные средства	10 лет
Офисная мебель	10 лет
Прочие основные средства	10 лет

Учет выбытия ОС

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



Нематериальные активы

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

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

Группа в качестве арендодателя

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

Товарно-материальные запасы для Группы - это активы:

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

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



Учет дебиторской и кредиторской задолженности

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

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

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

Расчеты с покупателями и заказчиками

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

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

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

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

Расчеты со связанными сторонами

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

Резервы по сомнительным долгам

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

Вознаграждения работникам

Группа осуществляет удержания из заработной платы наемных работников, по ставке установленной законодательством Республики Казахстан, от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления. Перечисления производятся от имени сотрудников в пенсионный фонд. Законодательством Республики Казахстан могут быть установлены максимальные или минимальные уровни пенсионных отчислений. К краткосрочным (текущим) вознаграждениям (кроме выходных пособий и компенсационных выплат долевыми инструментами) относятся те из них, которые должны быть оплачены в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники Группы выполнили соответствующую работу. Текущие вознаграждения выплачиваются в виде заработной платы, отчислений на социальное обеспечение, ежегодного оплачиваемого отпуска, оплачиваемого отпуска по болезни и премий.

Учет займов и затрат по займам

Затраты по займам - процентные и другие расходы, понесенные Группой в связи с получением заемных средств. Займы - привлечение средств банков и организаций, включая партнеров по совместным проектам, посредством заключения договоров займа. Под займом понимается договор, по которому одна сторона (заемодатель) передает другой стороне (заемщику) деньги или другое имущество, а заемщик



обязуется возратить их заимодателю через определенный срок, а также уплатить начисленные вознаграждения.

Классификация и группировка займов

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

Принципы реклассификации займов

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

- 1) первоначальный срок, на который был получен заем, превышал 12 месяцев;
- 2) предполагается продление договора займа либо заключение нового договора займа для погашения предыдущего займа, таким образом, что срок погашения по новому договору займа превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- 3) возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора займа, заключенным до даты утверждения финансовой отчетности.

Займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, рефинансированные или пролонгированные по решению Группы, считаются частью долгосрочного финансирования Группы и должны классифицироваться как долгосрочные.

Учет получения займов

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

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

Краткосрочные займы подлежат учету, исходя из фактически полученных средств.

Учет вознаграждения, начисленного по займам

Момент признания вознаграждения:

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

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

Порядок начисления:

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

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

Использование метода эффективной ставки процента позволяет равномерно (с учетом стоимости будущих денег) отражать расходы Группы по привлеченным займам. Линейное начисление



вознаграждения, списание дополнительных затрат, дисконтов и премий может исказить реальные затраты Группы.

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

- заем взят на срок, не превышающий 12 месяцев; или
- одновременно выполняются все следующие условия:

выплаты процентов происходят равномерно в течение срока займа не реже, чем раз в год, и сумма дополнительных затрат, премии, дисконта равна нулю или незначительна.

Учет затрат по займам

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Расходы будущих периодов

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



Инвестиционное имущество

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

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

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

Налогообложение

Налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика перед государством, возникшее в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с налоговым законодательством РК. Расчеты предприятия с бюджетом учитываются на счетах «Расчеты с бюджетом». Основным объектом налогообложения корпоративным подоходным налогом, является налогооблагаемый доход, величина которого определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетом. Необходимость в учете отсроченного подоходного налога и связанных с ним расчетов возникает в связи с возникновением разрыва между данными бухгалтерского и налогового учета при определении налогооблагаемого дохода.

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

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

Капитал

Капитал Группы включает:

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

Доход

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

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

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



Расходы

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Взаимозачет

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

Обязательства по дивидендам

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

4. Применение новых или неизменных стандартов и интерпретаций

Общество впервые применило некоторые стандарты и поправки, которые вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Общество не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Общества предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Общества.

Ставок-ориентиров реформы уровень – Этап 2 – поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16

Поправки предусматривают временные льготы, которые учитывают влияние на финансовую отчетность, когда межбанковская предлагаемая ставка (IBOR) заменяется альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки включают следующие практические рекомендации:

- Практическая целесообразность требовать, чтобы изменения в контрактах или изменения в потоках денежных средств, которые непосредственно требуются реформой, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки.
- Разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в обозначения хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования.
- Предоставить временное освобождение организации от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR обозначен как хеджирование компонента риска. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.



Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS)16 «Аренда» «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отразилось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что поправка будет применяться до 30 июня 2021 год, но, поскольку последствия пандемии Covid-19 продолжаются, 31 марта 2021 года Совет по МСФО продлил срок применения практической целесообразности до 30 июня 2022 года. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 года или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества.

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

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

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

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.



Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Определение бухгалтерских оценок – Поправки к МСФО (IAS) 8

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». Поправки разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как предприятия используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Более ранняя заявка допускается до тех пор, пока этот факт не будет раскрыт. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Раскрытие информации об учетной политике – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому заявлению по МСФО (IFRS) 2

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 «Заявление о практике применения суждений о существенности», в которых содержатся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям предоставлять более полезную информацию об учетной политике, заменив требование к организациям раскрывать свои «основные положения» об учетной политике на требование раскрывать свои «существенные положения» учетной политики и добавив руководство о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается более раннее применение. Поскольку поправки к Практическому заявлению 2 содержат необязательные рекомендации по применению определения существенного положения об учетной политике, дата вступления в силу этих поправок не является необходимой.

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

5. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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



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

Выручка по договорам с покупателями

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

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

Оценки и допущения

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

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

На 31 декабря 2022 года руководство провело анализ на предмет наличия признаков общего обесценения основных средств, и пришло к выводу, что признаки общего обесценения на эту дату отсутствуют.

Налоги

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

Порог существенности

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

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



6. Денежные средства и их эквиваленты

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

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства в кассе	904	185
Денежные средства на текущих банковских счетах	13 134 033	4 611 109
Денежные средства сберегательных счетов	0	226 250
Итого	13 134 937	4 837 544

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

7. Краткосрочные финансовые инвестиции

Наименование статьи	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные финансовые инвестиции	4 742 943	2 278 280
Итого	4 742 943	2 278 280

Краткосрочные предоставленные займы:

Наименование	договор	% ставка	срок окончания	тыс. тенге	
				на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Заемщики ТОО «СК-Финанс»	Соглашение об отступном от 03.09.2018 г.			84 092	91 834
Mix Universal ТОО	Договор займа № 6 от 02.07.2020 г.	4	01.07.2028	149 000	99 000
ТОО «NordFarmMarket»	Договор займа № 9 от 08.09.2020 г.	0,1	08.06.2021	0	150 000
ТОО Провиант груп Дистрибьюшн	Договор займа № 27 от 09.11.2021 г.	0,1	01.01.2024	100 000	100 000
КХ Прекрасное	Договор займа № 13 от 09.07.2021 г.	4	09.07.2029	85 700	0
ТОО РахатОпт	Договор займа № 13 от 29.09.2020 г.	0,1	29.09.2023	45 655	46 075
ТОО РахатОпт	Договор займа № 8 от 28.05.2021 г.	0,1	30.09.2023	82 081	72 200
Солтүстік МТС ТОО	Договор займа №1 от 19.03.2015 г.	2	10.12.2024	8 975	8 975
ТОО AGRO GRAIN SK	Договор займа № 30 от 23.12.2021 г.	0,1	30.06.2023	30 000	30 000
ТОО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	Договор займа № 4 от 30.03.2021 г.	2	30.03.2031	352 011	0
ТОО "GREEN SMART FARM"	Договор займа № 17 от 29.07.2021 г.	4	29.07.2029	120 000	0
ТОО "RICH NOMAD NORD"	Договор займа № 20 от 06.08.2021 г.	4	06.08.2029	138 339	0
ТОО "ZHA - GROUP LTD"	Договор займа № 16 от 21.07.2021 г.	4	21.07.2029	57 150	0
ТОО "Айтеке БИ-СК"	Договор займа № 18 от 04.08.2021 г.	4	04.08.2029	63 900	0
ТОО "АЛИСАРАЙ"	Договор займа № 19 от 04.08.2021 г.	4	04.08.2029	93 150	0



ТОО "Астық Привольный"	Договор займа № 20 от 22.12.2020 г.	2	22.12.2028	10 250	220 775
ТОО "Астық Привольный"	Договор займа № 8 от 05.08.2020 г.	2	05.08.2028	112 699	0
ТОО "Астық Привольный"	Договор займа № 2 от 26.02.2021 г.	2	25.02.2029	189 286	0
ТОО "ЭДЕМІ-АСТЫҚ"	Договор займа № 17 от 24.11.2020 г.	2	24.11.2028	22 500	45 000
ТОО "БАЙКЕН АГРО"	Договор займа № 21 от 24.12.2020 г.	2	23.12.2028	42 500	40 375
ТОО "Борисфен"	Договор займа № 7 от 04.08.2020 г.	2	04.08.2028	22 000	22 000
ТОО "БУДЕННОЕ-СК"	Договор займа № 24 от 24.08.2021 г.	4	24.08.2029	112 000	0
ТОО "Возвышенка-СК"	Договор займа № 5 от 30.06.2020 г.	2	30.06.2028	22 000	22 000
ТОО "ГАГАРИНО"	Договор займа № 29 от 25.11.2021 г.	4	25.11.2029	35 700	0
ТОО "Дайындық"	Договор займа № 1 от 03.04.2020 г.	2	03.04.2028	25 000	25 000
ТОО "Дайындық"	Договор займа № 12 от 25.09.2020 г.	2	25.09.2028	3 213	3 213
ТОО "Ебжанов и К"	Договор займа № 10 от 09.09.2020 г.	2	09.09.2028	26 750	26 750
ТОО "Екпін 2002"	Договор займа № 11 от 30.06.2021 г.	4	30.06.2029	21 650	0
ТОО "ЗЕЛЁНЫЙ СЕВЕР"	Договор займа № 14 от 16.07.2021 г.	4	16.07.2029	322 000	0
ТОО "Ишимское Агро"	Договор займа № 22 от 24.12.2020 г.	2	23.12.2028	59 712	40 375
ТОО "Ишимское Агро"	Договор займа № 31 от 30.12.2021 г.	4	30.12.2029	1 400	0
ТОО "Ишимское Агро"	Договор займа № 4 от 12.04.2022 г.	4	28.01.2023	200 000	0
ТОО "КАРАТОМАР"	Договор займа № 21 от 06.08.2021 г.	4	05.08.2029	12 518	0
ТОО "Кирпич СК"	Договор займа № 14 от 08.10.2020 г.	4	08.10.2028	180 000	158 000
ТОО "Кирпич СК"	Договор займа № 22 от 12.08.2021 г.	4	12.08.2029	74 000	0
ТОО "Кызылжар МТС Агро"	договор займа № 1 от 01.03.2017 г.	4	01.12.2024	85 000	64 500
ТОО "Кызылжар МТС Агро"	договор займа № 10 от 18.06.2021 г.	2	18.06.2029	178 533	0
ТОО "Кызылжар МТС Агро"	договор займа № 26 от 04.11.2021 г.	2	04.11.2029	39 000	0
ТОО "Қызылжар Сүт"	Договор займа №13/08/2018 от 13.08.2018 г.	2	13.08.2026	25 715	25 715
ТОО "МАСЛО-ДЕЛ ПЕТРОПАВЛОВСК"	Договор займа № 25 от 24.08.2021 г.	4	24.08.2029	10 000	0
ТОО "Ногайбай"	Договор займа № 2 от 15.04.2020 г.	2	15.04.2028	53 125	75 125
ТОО "Ногайбай"	Договор займа № 4 от 16.06.2020 г.	2	16.06.2028	22 000	0
ТОО «Норд -Строй»	Договор займа № 15 от 15.10.2020 г.	2	15.10.2028	0	52 000



ТОО «НурСенАгро»	ДС № 8 от 01.07.2021 года к ДЗ № 27/11/2017 от 27.11.2017 г.	2	27.11.2025	152 250	99 750
ТОО "ПТФ ЖАНА КУС"	Договор займа № 12 от 01.07.2021 г.	4	01.07.2029	85 700	0
ТОО "Радуга"	Договор займа №3 от 15 марта 2021 г.	0,1	15.03.2023	153 471	183 000
ТОО "Радуга"	Договор займа № 9 от 16.06.21 г.	0,1	01.09.2021	0	62 405
ТОО "Солтүстік Акжар МТС"	договор займа № 1 от 26.05.2016 г.	1	20.12.2023	45 000	50 000
ТОО "Управляющая компания "Әділ"	Договор займа № 1 от 05.01.2021 г.	2	04.01.2029	105 500	0
ТОО "Управляющая компания "Солтүстік"	Договор займа №1 от 04.09.2018 г.		03.09.2019	38 720	38 720
ТОО "Управляющая компания "Солтүстік"	Договор займа №1 от 22.10.2019 г.		22.01.2020	8 227	8 227
ТОО "ШҰҒЫЛА LTD"	Договор займа № 15 от 19.07.2021 г.	4	19.07.2029	13 673	0
ТОО Якорская ПТФ	Договор займа №1 от 08 апреля 2022 г.	0,1	07.04.2023	146 573	0
ФХ Агрос	Договор займа № 5 от 08.04.2021 г.	0,1	07.04.2023	43 425	40 666
Фермерское хозяйство "Дудов С.И."	Договор займа № 16 от 16.10.2020 г.	2	16.10.2028	41 800	39 600
ФХ Арна	Договор займа № 3 от 12.05.2020 г.	2	12.05.2028	22 000	22 000
ФХ "Жолдасбай-Агро"	Договор займа № 23 от 20.08.2021 г.	4	20.08.2029	143 000	0
ТОО DEZ	Договор займа №7 от 21.05.2021 г.	0,1	21.05.2023	425 000	315 000
Итого:				4 742 943	2 278 280

8. Краткосрочные финансовые активы

тыс. тенге

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные вознаграждения по предоставленным займам	326 888	123 119
Итого	326 888	123 119

Краткосрочные вознаграждения к получению:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.
ТОО Mix Universal	3 919
Индивидуальный предприниматель "Акымбаева Д.М."	239
КХ "Гердт В.В."	3 944
КХ Прекрасное	5 459
ТОО Провиант груп дистрибьюшн	14
ТОО Солтүстік МТС	265
ТОО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	121
ТОО " Асыл логистикс"	2 056



ТОО ""KYZYLZHAR BUSES""	67 054
ТОО "AGRO GRAIN SK"	1
ТОО "EMC AGRO"	21 555
ТОО "ES Global Agro"	6 449
ТОО "GREEN SMART FARM"	30 987
ТОО "JALAYR agrofoods"	2 839
ТОО "RICH NOMAD NORD"	15 592
ТОО "ЎЗДИК-АВТО"	12 210
ТОО "ZHA - GROUP LTD"	3 111
ТОО "Азия-Тарангул"	8 556
ТОО "Айтеке БИ-СК"	2 834
ТОО "АЛИСАРАЙ"	4 129
ТОО "Астық Привольный"	7189
ТОО "Атамекен-Агро-Корнеевка"	667
ТОО "ӘДЕМІ-АСТЫҚ"	195
ТОО "БАЙКЕН АГРО"	2 250
ТОО "Борисфен"	1 840
ТОО "БУДЕННОЕ-СК"	3 583
ТОО "Возвышенка-СК"	6 888
ТОО "ГАГАРИНО"	1000
ТОО "Дайындық"	718
ТОО "Ебжанов и К"	229
ТОО "ЗЕЛЁНЫЙ СЕВЕР"	45 644
ТОО "Ишимское Агро"	708
ТОО "КАРАТОМАР"	513
ТОО "Кирпич СК"	1 189
ТОО "Кызылжар МТС Агро"	11 044
ТОО "Қызылжар Сүт"	264
ТОО "МАСЛО-ДЕЛ ПЕТРОПАВЛОВСК"	4 113
ТОО "Ногайбай"	1 446
ТОО "НурСен Агро"	39
ТОО "Олжа-Атамекен"	2 839
ТОО "ПЕТРОАВТОБУС"	18 549
ТОО "ПТФ ЖАНА КУС"	7 900
ТОО "Радуга"	5 053
ТОО "Сапа Инвест Плюс"	1 472
ТОО "Солтүстік Акжар МТС"	34
ТОО "Управляющая компания "Әділ"	3 507
ТОО "Управляющая компания "Солтүстік"	421
ТОО "ШҰҒЫЛА LTD"	758
ТОО "ЯКОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"	34
Фермерское хозяйство "Дудов С.И."	595



ФХ "Агрос"	2
ФХ "Жолдасбай-Агро"	4 560
ФХ Арна	311
Итого:	326 888

9. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	587 013	393 093
Краткосрочная дебиторская задолженность по Стабфонду покупателей и заказчиков	27 557	0
Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	2 222	2 223
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 020 309	670 484
Итого	1 637 102	1 065 800
Резерв по сомнительным требованиям, в том числе:	(116 097)	(116 499)
АО "Батыс Кунбагыс"	(96 300)	(96 300)
КХ "Торемурат"	(14 382)	(14 784)
ТОО "Овощерост"	(3 928)	(3 928)
ТОО "Асық - Агро"	(1 487)	(1 487)
Итого	1 521 004	949 301

а) Краткосрочная дебиторская задолженность состоит из следующих дебиторов:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.
Ф.Х. "ДОС"	210
ФХ "ДРУЖБА"	242
Акционерное общество Информационно-учетный центр	55
КХ "Керейт"	1 142
Солтүстік МТС ТОО	2 057
ТОО "ЗЕРТТЕУ СК"	85 000
ТОО ""KYZYLZHAR BUSES""	217 429
ТОО "ПЕТРОАВТОБУС"	67 881
ТОО "ЎЗДИК-АВТО"	32 649
RFE/RL, Прага	1 444
ТОО "Зерновой Консорциум Казахстана"	163 514
ТОО "ӘДЕМІ-АСТЫҚ"	1 728
ТОО "ЛИДЕР СКТ"	5 756
ТОО "Радуга"	4 945
Товарищество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Солтүстік"	939
ФХ "Агрос"	1 900
ТОО «Эталон Регион»	102
Дирекция платных автомобильных дорог АО "Национальная компания Қазавтожол"	7
ТОО "Богатырский продукт"	(20)
Дивизион по корпоративному бизнесу - филиал АО "Қазақтелеком"	19



АО «Казтелерадио»	1
Дирекция информационных систем - Филиал АО «Казактелеком»	3
СКО Ф АО "Казпочта"	8
ТОО «КТ Cloud Lab»	2
Итого	587 013

б) Краткосрочная дебиторская задолженность по Стабфонду покупателей и заказчиков состоит из следующих дебиторов:

Наименование	тыс. тенге 31.12.2022 г.
ТОО "Magnum Cash & Carry"	1 220
ТОО "North Line" "Северный"	1 130
ТОО "OVK НОРД"	1 145
ТОО "Астык-STEM"	8 958
ТОО "Вэлта" "Пирамида"	1 063
ТОО "Норд Трейд" "Северный"	1 240
ТОО "Радуга"	3 507
ТОО "Таткрафт-Фуд"	2 192
ТОО "Управляющая компания "Солтүстік"	213
ТОО FOOD MARKET1 "aimer"	3 812
ТОО фирма "Амита Плюс" "Айсберг"	2 213
ФХ "Агрос"	864
Итого	27 557

в) Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
ТОО «Управляющая компания «Солтүстік»	2 222	2 223
Итого	2 222	2 223

г) Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:

Наименование	тыс. тенге 31.12.2022 г.
Задолженность по претензиям	940 840
Задолженность по выявленным недочетам ТМЗ	75 147
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 322
Итого	1 020 309

• Задолженность по претензиям:

Наименование	Причина не выполнения обязательств (договор, сумма)	тыс. тенге 31.12.2022 г.
ТОО "Евразия АгроМашинери"	Решение суда № 7119-21-00-2/986 от 06.05.2021 года	275 375
ТОО «СБИ-Агро-Ташкентка»	Договор займа № 214 759 619 от 06.06.2011 года. Взыскание задолженности в сумме 214 759 619 тенге, Решение суда	109 527



	№5930-16-00-2/390 от 04.04.2016 года. На исполнении у ЧСИ Акжанов.	
ТОО «Овощерост»	Договор займа №1 от 22.08.2011 года. Решение суда №2-3296/14 от 01.08.2014 года. Договор займа №2 от 10.11.2011 года. Решение суд № 2-3279/2014 от 10.07.2014 года. Договор хранения №1 от 10.10.2012 года. Решение суда №2-3192/2014 от 10.07.2014 года. В ТОО производится процедура банкротства.	66 099
ТОО «Жайдара-МБ»	Договор Гарантии №103 от 13.06.2012 года, договор залога №103/1 от 13.06.2012 года. Взыскание суммы 38 646 021 тенге. Решение суда 5930-16-00-2/2693 от 05.07.2016 года. В ТОО производится процедура банкротства.	31 650
ИП Сыздыкова А.А.	Исполнительное производство №2273/20-59-1955 от 22.12.2020. Исполнительный лист №5930-20-00-2/807 от 04.12.2020 года находится на исполнении у ЧСИ.	21 389
Сейдахметов Карибай Есенгельдинович	Взыскание задолженности в сумме 19 541 278, 21 тенге в связи с неисполнением решения суда № 2 от 29 мая 2017 года №5912-17-00-2/3754. Исполнительное производство №412/21-59-1955 от 10.02.2021 года	14 414
ТОО «Богви»	Взыскание суммы 2 220 599 тенге. Решение суда №1112-17-00-2/1041 от 05.06.2017 года. Взыскание суммы 6 310 266,42 тенге. Решение суда 1112-17-00-2/4363 от 24.01.2018 года. В ТОО производится процедура банкротства.	8 720
ТОО Асық-Агро	Договор вторичного лизинга №10 от 25.12.2012 года. Взыскание суммы 9 682 332 тенге. Решение суда ТОО бездействующая. Находится на исполнении у ЧСИ.	8 007
Брух П.А.	Решение суда №5912-19-00-2/4323 от 16.08.2019 года. Взыскание суммы 5 083 407 тенге. Договор аренды овощехранилища №6 от 01.11.2018 года и Договору №3 от 01.03.2019 года. На исполнении у ЧСИ.	5 083
КХ «Раушан»	Договор залога №55/2 от 10.04.2012 года. Взыскание суммы 7 141 494 тенге. Определение суда №5930-16-00-2/1226/16 от 21.04.2016 года о заключении мирового соглашения. Мировое соглашение не исполнено. Передано ЧСИ.	3 695
ФХ «Тамды»	Взыскание задолженности согласно графику соглашения о добровольном исполнении от 31.08.2016 года и решения суда №2-2703/15 от 18.09.2015 г и решения № 2-4535/15 от 12.02.2016 г. на сумму 27 318 526 тенге.	1 119
ТОО «Мирас Жамбыл»	Договор цессии №3 от 04.03.2015 года. Договор цессии №4 от 04.03.2015 года. Общая сумма задолженности 3 367 713 тенге. Решение № 5930-17-00-2/4327 от 26.12.2017 года. Передано ЧСИ.	3 514
ТОО «Kazsphere Agro»	Договор имущественного найма овощехранилища №21/10/15 от 21.10.2015 года. Взыскание суммы 2 759 533 тенге. Решение суда № 5930-16-00-2/2943/16 от 24.08.2016 года. На исполнении у ЧСИ. В ТОО производится процедура банкротства.	2 616
Оралбаев Б.К.	Определение суда № 5930-20-00-2/119 от 13.05.2020 года	3 052



ТОО «Менжинское»	Договор залога №108 от 13.07.2012 года. Взыскание суммы 1 622 649 тенге. Решение суда № 5930-17-00-2/1419 от 10.05.2017 года. На исполнении у ЧСИ. В ТОО производится процедура банкротства.	1 575
ТОО «Кузбасс-Север»	Договор залога №18 от 29.03.2012 года. Взыскание суммы 1 311 029 тенге. Решение суда № 5930-17-00-2/1544 от 04.05.2017 года. На исполнении у ЧСИ.	1 273
ТОО «Агротехника-Акжар»	Договор залога №22 от 29.03.2012 года. Взыскание суммы 1 227 699 тенге. Решение суда № 5930-17-00-2/1911 от 15.05.2017 года. В ТОО производится процедура банкротства.	1 228
ТОО «Майское – Север»	Договор залога №25 от 29.03.2012 года. Взыскание суммы 1 124 628 тенге. Решение суда №5930-17-00-2/1449 от 26.04.2017 года. В ТОО производится процедура банкротства.	1 092
ТОО «Колос – Юг»	Договор залога №17 от 29.03.2012 года. Взыскание суммы 653 526 тенге. Решение суда №5930-17-00-2/1833 от 05.05.2017 года.	634
ТОО «Акжар – Нан»	Договор залога №22 от 29.03.2012 года. Взыскание суммы 493 637 тенге. Решение суда №5930-17-00-2/256 от 28.02.2017 года.	479
Романютина Г.В.	Определение суда № 5930-20-00-2/2062 от 11.11.2020 года	280
ТОО «Тельман – Север»	Договор залога №20 от 29.03.2012 года. Взыскание суммы 404 719 тенге. Решение суда №5930-17-00-2/1593 от 05.05.2017 года. ТОО бездействует.	393
ТОО «РБК Агро»	решение суда № 5930-20-00-2/1867 от 24.12.2020 г.	104
Жансеитов Е.Б.	Решение суда № 5512-20-00-2/1130 от 17.04.2020 года.	13
ТОО «КазОптТрэйд»	Решение СМЭС СКО №5930-22-00-2/909 от 23 июня 2022 года. Госпошлина 709 тенге	0,709
ТОО «Коксуский сахарный завод»	Решение СМЭС области Жетісу от 17 октября 2022 года №1912-22-00-2/189	27
ТОО «NordFarmMarket»	Решение СМЭС СКО от 19 октября 2022 года №5930-22-00-2/1213. О взыскании суммы долга, о взыскании суммы неустойки. Суд иск удовлетворил. Взыскано с ТОО 134 763 933 тенге, неустойку 13 476 393 тенге, госпошлину 4 447 210 тенге.	139 206
ТОО «Байкен Агро»	Решение СМЭС СКО от 25 апреля 2022 года №5930-22-00-2/626. О взыскании суммы долга. Заключено медиативное соглашение. До 01 мая 2022 года ТОО обязуется выплатить сумму задолженности в размере 20 710 250 тенге.	19 869
ТОО «Норд-Строй»	Решение СМЭС СКО от 10 августа 2022 года №5930-22-00-2/1207. О взыскании суммы задолженности, о взыскании суммы неустойки, о взыскании суммы штрафа. Иск удовлетворен. С ТОО взыскано 226 720 000 тенге, пени 35 883 380 тенге, госпошлина 7 878 102 тенге.	220 405
Итого		940 840



• Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ:

Наименование	тыс. тенге 31.12.2022 г.
Кусаинов К.А.	74 702
Недостача планшета	280
Недостача сахара	106
ТОО "Таразский Сахарный Завод"	41
ТОО "Усть-Каменогорский Маслозавод"	18
Итого	75 147

• Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:

Наименование	тыс. тенге 31.12.2022 г.
ТОО «Кызылжар МТС Агро» Задолженность по договору уступки права требования от 18.07.2016 года в сумме 4 322 043 тенге.	4 322
Итого	4 322

10. Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Брух П.А.	150	150
Арендаторы рынка	236	1 035
Итого	386	1 185

11. Краткосрочные активы по договорам с покупателями

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные активы по договорам (гарантий)	0	1 285
Итого	0	1 285

12. Текущий подоходный налог

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Корпоративный подоходный налог	0	107 765
Итого	0	107 765

13. Запасы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Товары (финансовый лизинг СПК) в том числе:	170 816	170 816
Товары для продажи	150 183	150 183
Сельхозтехника	20 633	20 633
Товары (стабилизационный фонд)	582 972	321 357
Прочие запасы	19 001	28 980
Итого	772 789	521 153

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

Аудиту были представлены инвентаризационные описи, по которым в ходе инвентаризации. По результатам проведенной инвентаризации ТМЗ и основных средств недостатков и излишки не обнаружены.



14. Прочие краткосрочные активы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные авансы выданные	1 822 668	273 597
Расходы будущих периодов	53 721	75 182
Текущие налоговые активы	37	46
Итого	1 876 426	348 825

а) Краткосрочные авансы выданные

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	
ТОО DEZ	18 000	
АО "Батыс Кунбагыс"	96 300	
ИП "Золотарев Е.В."	2 580	
ТОО Коксуский сахарный завод	153 000	
КХ"Торемурат"	14 382	
ТОО МАСЛО-ДЕЛ	314 160	
ТОО Провиант груп дистрибьюшн	50 000	
ТОО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	200 000	
ТОО "АЛТЫН-ОРДА"	23 936	
ТОО "Богатырский продукт"	17 500	
ТОО "Егин"	52 900	
ТОО "КЫЗЫЛ АГРО"	52 110	
ТОО "ПТФ ЖАНА КУС"	15 761	
ТОО "Таразский Сахарный Завод"	521 393	
ТОО Усть-Каменогорский Маслозавод	242 807	
ФХ "Агрос"	47 781	
СКОФ АО "Казпочта"	58	
Итого	1 822 668	

б) Расходы будущих периодов

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Страхование автобусов	53 526	74 936
Страхование ОГПО	89	62
РБП на программное антивирусное обеспечение	0	90
Страхование автотранспорта	106	94
Итого	53 721	75 182

в) Текущие налоговые обязательства

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Плата за размещение наружной рекламы	9	9
Земельный налог	28	28
Обязательные пенсионные взносы	0	8
Прочие налоги, госпошлина	0	1
Итого	37	46

15. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Долгосрочные активы для продажи	73 375	73 375
Итого	73 375	73 375



В данную консолидированную финансовую отчетность АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» не включена дочерняя организация ТОО «Управляющая компания «Солтүстік». Решением СМЭС СКО № 25930-20-00-2/2006 от 25.12.2020 года ТОО «Управляющая компания «Солтүстік» признана банкротом. Решение вступило в законную силу с 02.02.2021 года. По состоянию на 31.12.2022 года процедура банкротства не закончена.

16. Гудвилл

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Гудвилл	65 927	65 927
Итого	65 927	65 927

17. Долгосрочные финансовые инвестиции

тыс.тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Долгосрочные предоставленные займы	41 842 173	22 344 489
Итого	41 842 173	22 344 489

Долгосрочные предоставленные займы:

тыс. тенге

Наименование	договор	% ставка	срок окончания	31.12.2022 г.
Mix Universal ТОО	Договор займа № 6 от 02.07.2020 г.	4	01.07.2028	250 000
ИП "Акымбаева Д.М."	Договор займа № 25 от 11.11.2022 г.	4	10.11.2030	50 000
КХ "Гердт В.В."	Договор займа № 19 от 17.10.2022 г.	4	16.10.2030	500 000
КХ Прекрасное	Договор займа № 13 от 09.07.2021 г.	4	09.07.2029	514 300
Солтүстік МТС ТОО	договор займа № 1 от 19.03.2015 г.	2	10.12.2024	5 475
ТОО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	Договор займа № 4 от 30.03.2021 г.	2	30.03.2031	3 378 603
ТОО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	Договор займа № 5 от 03.05.2022 г.	2	02.05.2032	910 460
ТОО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	Договор займа № 9 от 28.07.2022 г.	4	27.07.2030	2 000 000
ТОО "Асыл логистикс"	Договор займа № 20 от 21.10.2022 г.	4	20.10.2030	500 000
ТОО "ЕМС АGRО"	договор займа № 3 от 14.02.2022 г.	4	14.02.2030	4 000 000
ТОО "ЕМС АGRО"	Договор займа № 30 от 29.12.2022 г.	4	28.12.2030	3 000 000
ТОО ES Global Agro	Договор займа № 7 от 24.05.2022 г.	2	23.05.2030	324 694
ТОО ES Global Agro	Договор займа № 11 от 02.08.2022 г.	4	01.08.2030	170 000
ТОО ES Global Agro	Договор займа № 15 от 04.10.2022 г.	4	03.10.2030	500 000
ТОО "GREEN SMART FARM"	Договор займа № 17 от 29.07.2021 г.	4	29.07.2029	720 000
ТОО "JALAYR agrofoods"	Договор займа № 22 от 04.11.2022 г.	4	03.11.2030	501 000
ТОО "RICH NOMAD NORD"	Договор займа № 20 от 06.08.2021 г.	4	06.08.2029	830 036
ТОО "ZHA - GROUP LTD"	Договор займа № 16 от 21.07.2021 г.	4	21.07.2029	342 850
ТОО "Азия-Тарангул"	Договор займа № 18 от 07.10.2022 г.	4	06.10.2030	1 000 000
ТОО "Айтеке БИ-СК"	Договор займа № 18 от 04.08.2021 г.	4	03.08.2029	383 500
ТОО "АЛИСАРАЙ"	Договор займа № 19 от 04.08.2021 г.	4	04.08.2029	558 850
ТОО "Астық Привольный"	Договор займа № 8 от 05.08.2020 г.	2	05.08.2028	316 806
ТОО "Астық Привольный"	Договор займа № 2 от 26.02.2021 г.	2	25.02.2029	580 714
ТОО "Астық Привольный"	Договор займа № 20 от 22.12.2020 г.		22.12.2028	51 250



ҮОО "Астық Тривольный"	Договор займа № 16 от 05.10.2022 г.	4	04.10.2030	540 000
ҮОО "Атамекен-Агро- Сорнеевка"	Договор займа № 26 от 05.12.2022 г.	4	04.12.2030	1 500 000
ҮОО "ӘДЕМІ-АСТЫҚ"	Договор займа № 17 от 24.11.2020 г.	2	24.11.2028	110 500
ҮОО "БАЙКЕН АГРО"	Договор займа № 21 от 24.12.2020 г.	2	23.12.2028	106 250
ҮОО "Борисфен"	Договор займа № 7 от 04.08.2020 г.	2	04.08.2028	110 000
ҮОО "Борисфен"	Договор займа №13 от 23.08.2022 г.	4	23.08.2030	350 000
ҮОО "БУДЕННОЕ-СК"	Договор займа № 24 от 24.08.2021 г.	4	24.08.2029	672 000
ҮОО "Возвышенка-СК"	Договор займа № 5 от 30.06.2020 г.	2	30.06.2028	110 000
ҮОО "Возвышенка-СК"	Договор займа №10 от 29.07.2022 г.	4	28.07.2030	1 000 000
ҮОО ГАГАРИНО	Договор займа № 29 от 25.11.2021 г.	4	25.11.2029	214 300
ҮОО "Дайындық"	Договор займа № 1 от 03.04.2020 г.	2	03.04.2028	125 000
ҮОО "Дайындық"	Договор займа № 12 от 25.09.2020 г.	2	25.09.2028	16 063
ҮОО "Ебжанов и К"	Договор займа № 10 от 09.09.2020 г.	2	09.09.2028	133 750
ҮОО "Екпін 2002"	Договор займа № 11 от 30.06.2021 г.	4	30.06.2029	129 958
ҮОО "ЗЕЛЁНЫЙ СЕВЕР"	Договор займа № 14 от 16.07.2021 г.	4	16.07.2029	2 478 000
ҮОО "ЗЕЛЁНЫЙ СЕВЕР"	Договор займа № 17 от 06.10.2022 г.	4	05.10.2030	3 000 000
ҮОО "Ишимское Агро"	Договор займа № 22 от 24.12.2020 г.	2	23.12.2028	106 250
ҮОО "Ишимское Агро"	Договор займа № 31 от 30.12.2021 г.	4	30.12.2029	8 600
ҮОО "КАРАТОМАР"	Договор займа № 21 от 06.08.2021 г.	4	05.08.2029	75 111
ҮОО "Кирпич СК"	Договор займа № 14 от 08.10.2020 г.	4	08.10.2028	312 500
ҮОО "Кирпич СК"	Договор займа № 22 от 12.08.2021 г.	4	12.08.2029	225 000
ҮОО "Кызылжар МТС Агро"	договор займа № 1 от 01.03.2017 г.	4	01.12.2024	42 500
ҮОО "Кызылжар МТС Агро"	договор займа № 10 от 18.06.2021 г.	2	18.06.2029	1 071 467
ҮОО "Кызылжар МТС Агро"	договор займа № 6 от 18.05.2022 г.	2	17.05.2030	713 250
ҮОО "Кызылжар МТС Агро"	договор займа № 26 от 04.11.2021 г.	2	04.11.2029	132 000
ҮОО "Кызылжар МТС Агро"	договор займа № 8 от 15.07.2022 г.	4	15.07.2030	230 000
ҮОО "Қызылжар Сүт"	Договор займа №13/08/2018 от 13.08.2018 г.	2	13.08.2026	77 140
ҮОО "МАСЛО-ДЕЛ ІЕТРОПАВЛОВСК"	Договор займа № 25 от 24.08.2021 г.	4	24.08.2029	990 500
ҮОО "Ногайбай"	Договор займа № 2 от 15.04.2020 г.	2	15.04.2028	265 625
ҮОО "Ногайбай"	Договор займа № 4 от 16.06.2020 г.	2	16.06.2028	110 000
ҮОО "НурСен Агро"	ДС № 8 от 01.07.2021 года к ДЗ № 27/11/2017 от 27.11.2017 г.	2	27.11.2025	105 000
ҮОО "Олжа-Атамекен"	Договор займа № 23 от 04.11.2022 г.	4	03.11.2030	501 000
ҮОО "ПТФ ЖАНА КУС"	Договор займа № 12 от 01.07.2021 г.	4	01.07.2029	514 300
ҮОО "ПТФ ЖАНА КУС"	Договор займа № 12 от 04.08.2022 г.	4	04.08.2030	300 000
ҮОО "Радуга"	Договор займа № 4 от 26 февраля 2018 г.	4	05.02.2038	1 823 333
ҮОО "Сапа Инвест Плюс"	Договор займа № 21 от 22.10.2022 г.	4	22.10.2030	250 000
ҮОО "Управляющая компания "Әділ"	Договор займа № 1 от 05.01.2021 г.	2	04.01.2029	634 200
ҮОО "ШҰҒЫЛА LTD"	Договор займа № 15 от 19.07.2021 г.	4	19.07.2029	82 038
Әрмерское хозяйство Дудов С.И."	Договор займа № 16 от 16.10.2022 г.	2	16.10.2028	110 000
ӘХ "Жолдасбай-Агро"	Договор займа № 23 от 20.08.2022 г.	4	20.08.2029	858 000
ӘХ Арна	Договор займа № 27 от 26.12.2022 г.	4	26.12.2030	210 000



ФХ Арна	Договор займа № 3 от 12.05.2020 г.	2	12.05.2028	110 000
Итого:				41 842 173

18. Прочие долгосрочные финансовые инвестиции

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	769 282	769 282
Итого	769 282	769 282

Прочие долгосрочные финансовые инвестиции

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	
ТОО "Управляющая Компания "Солтүстік"	699 282	
ТОО "Микрофинансовая организация "Атамекен Қызылжар"	70 000	
Итого	769 282	

а) Решением СМЭС СКО № 25930-20-00-2/2006 от 25.12.2020 года ТОО «Управляющая компания «Солтүстік» признана банкротом. Решение суда вступило в законную силу с 02.02.2021 года. По состоянию на 31.12.2022 г. процедура банкротства не закончена.

а) Решением СМЭС СКО № 25930-20-00-2/2006 от 25.12.2020 года ТОО «Управляющая компания «Солтүстік» признана банкротом. Решение суда вступило в законную силу с 02.02.2021 года. По состоянию на 31.12.2022 г. процедура банкротства не закончена.

б) На основании протокола №1 общего собрания учредителей ТОО «Микрофинансовая организация «Атамекен Қызылжар» от 12.02.2021 г. было принято решение о создании ТОО «Микрофинансовая организация «Атамекен Қызылжар» и формировании его уставного капитала в размере 100 000 тыс. тенге с последующим распределением долей участия:

- АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» - 49 000 тыс. тенге, что составляет 49 % от общего размера уставного капитала.

- ТОО «Микрофинансовая организация «Атамекен Қызылжар» - 51 000 тыс. тенге, что составляет 51% от общего размера уставного капитала.

Согласно протоколу очного заседания Совета директоров № 8 от 29 июня 2021 года было решено увеличить долю участия АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Микрофинансовая организация «Атамекен Қызылжар» на сумму 21 000 тыс. тенге.

19. Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам финансового лизинга	51 477	58 831
Итого	51 477	58 831

Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам финансового лизинга

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	
ТОО "Солтүстік МТС"	51 477	
Итого	51 477	

Общество заключило с ТОО «Солтүстік МТС» дополнительное соглашение № 7 от 21 октября 2019 года к Договору вторичного лизинга № 1 от 19 марта 2015 года, где пролонгирован срок возврата займа в сумме 55 568 тыс. тенге до 19 октября 2029 года.



20. Основные средства

тыс. тенге

Наименование	Земля	Здания	Компьютерное оборудование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость:							
Сальдо на 01.01.2021 г.	20 689	1 097 984	16 505	54 544	21 292	69 940	1 280 954
Поступление			1 681	3 192	14 000	2 107	20 980
Выбытие		193 061	1 641			15 133	209 835
Сальдо на 31.12.2021 г.	20 689	904 923	16 545	57 736	35 292	56 914	1 092 099
Поступление		558 123	7 138	11 572		10 542	587 375
Выбытие		446 162	865			3 397	450 424
Сальдо на 31.12.2022 г.	20 689	1 016 884	22 818	69 308	35 292	64 059	1 229 050
Амортизация:							
Сальдо на 01.01.2021 г.		78 948	10 404	11 063	1 786	28 648	130 849
Начислено амортизации за 2021 год		29 224	1 786	5 835	3 165	8 000	48 010
Выбыло		37 003	1 632			6 120	44 755
Сальдо на 31.12.2021 г.		71 169	10 558	16 898	4 951	30 528	134 104
Начислено амортизации за 2022 год		27 565	2 293	6 782	4 448	7 331	48 419
Выбыло		17 257	573			1 630	19 460
Сальдо на 31.12.2022 г.		81 477	12 278	23 680	9 399	36 229	163 063
Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	20 689	833 754	5 987	40 838	30 341	26 386	957 995
Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	20 689	935 407	10 540	45 628	25 893	27 830	1 065 987

Отсутствуют ограничения на права собственности основных средств, основные средства предприятия не заложены в качестве обеспечения обязательств. Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2022 года, согласно оценке руководства, соответствует рыночной стоимости. Согласно Учетной политике инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2022 г. остаточная стоимость основных средств Группы составила 1 065 987 тыс. тенге, в том числе основных средств в Обществе составляют на сумму 1 062 934 тыс. тенге, в Товариществе 3 053 тыс. тенге.

21. Актив в форме права пользования

У Общества имеются договора по финансовой аренде техники, договора аренды на земли находящиеся под зданиями и долгосрочные договора аренды на земли сельскохозяйственного назначения, которые используется в деятельности. По договорам срок аренды техники и оборудования составляет от 3 до 7 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Ниже представлена таблица признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:



тыс. тенге

Наименование	Право пользования земля	Право пользование техника (лизинг)	Всего
На 31.12.2021 г.	7 390	4 052 000	4 059 390
Поступление за 2022 г.	20 536		20 536
Выбытие	27 926		27 926
Обесценение			
На 31.12.2022 г.		4 052 000	4 052 000
Амортизация			
Амортизация на 31.12.2021 г.	175	138 798	138 973
Начисленная за 2022 г.	414	405 200	405 614
Выбыло	589		589
Амортизация на 31.12.2022 г.		543 998	543 998
Остаточная стоимость			
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	7 215	3 913 202	3 920 417
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	0	3 508 002	3 508 002

22. Нематериальные активы

тыс. тенге

Наименование	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость 01.01.2021 г.	61 075
Поступление	516
Выбытие	31
На 31.12.2021 г.	61 560
Поступление	
Выбытие	
На 31.12.2022 г.	61 560
Накопленная амортизация на 01.01.2021 г.	13 678
Начисленная амортизация за 2021 г.	3 900
Выбыло	31
На 31.12.2021 г.	17 547
Начисленная амортизация за 2022 г. на 31.12.2022 г.	4 026 21 573
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	44 013
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	39 987

23. Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Прочие долгосрочные активы	141 276	141 276
Итого	141 276	141 276

Прочие долгосрочные активы:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.
3 этаж технопарк (391,2 кв.м)	11 663
административно-бытовое здание(А)-3 этаж технопарк (397,4 кв.м)	11 541
здание (А) – 3 этаж рынок (2674,6 кв.м)	79 741
здание ул. С.Муканова, 58	30 129



помещение (А) – 2 этаж технопарк (275,1 кв.м)	8 202
Итого	141 276

24. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные вознаграждения к выплате, в т.ч.:		
АО "Фонд развития промышленности"	19 381	31 177
Итого	19 381	31 177

25. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	41 961	15 898
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	310	1
Итого	42 271	15 899

а) Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам состоит из следующих кредиторов:

тыс. тенге

Наименование	Сумма
ИП Transcom LTD	15 000
ТОО "Таткрафт-Ритэйл"	6 924
ТОО "Радуга"	6 666
ТОО "ЯКОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"	5 558
Севказэнергообит ТОО	5 099
Панов В.В. ИП	529
Специальное агенство Защита ТОО	475
ТОО "Независимая оценочная компания "Expert"	359
Завод им. С.М. Кирова АО	330
ИП Нургалиев Марат Казбаевич	250
ТРАНСТЕЛЕКОМ АО	190
ТОО "Богатырский продукт"	138
ФХ "Агрос"	115
Қызылжар су ТОО	58
Филиал НАО "Гос. Корпорация "Правительство для г	95
Прочие	175
Итого	41 961

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

б) Прочая краткосрочная кредиторская задолженность состоит из следующих кредиторов:

тыс. тенге

Наименование	Сумма
ТОО "DEZ"	31
ТОО "РахатОпт"	11



Ригус Роман Ильич	1
ТОО "Екпін 2002"	267
Итого	310

Краткосрочные оценочные обязательства

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	95	180
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	7 954	8 773
Итого	8 049	8 953

резерв по отпускам создан в сумме 7 954 тыс. тенге.

Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	
Обязательства по подоходному налогу	61 726	
Итого	61 726	

Прочие краткосрочные обязательства

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Обязательства по налогам, в том числе:	51 439	33 719
налог на добавленную стоимость	51 433	33 211
плата за эмиссии в окружающую среду	6	6
индивидуальный подоходный налог	0	261
специальный налог	0	232
земельный налог	0	0
налог на транспорт	0	9
обязательства по другим обязательным и добровольным платежам, том числе:	54	708
обязательства по социальным отчислениям	23	144
обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	0	68
обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	0	66
обязательства по пенсионным отчислениям	31	430
Итого	51 493	34 427

Обязательства выбывающих групп, предназначенные для продажи

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Обязательства выбывающих групп, предназначенные для продажи	73 375	73 375
Итого	73 375	73 375

данную консолидированную финансовую отчетность АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» не включена дочерняя организация ТОО «Управляющая компания «Солтүстік» решением СМЭС СКО № 25930-20-00-2/2006 от 25.12.2020 года ТОО «Управляющая компания «Солтүстік» признана банкротом. Решение вступило в законную силу 02.02.2021 года. По состоянию на 31.12.2022 процедура банкротства не закончена.



30. Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Долгосрочные финансовые обязательства, в том числе:		
ГУ "Управление предпринимательства и туризма Северо-Казахстанской области"	2 800 000	1 100 000
Итого	2 800 000	1 100 000

АО «СПК Солтүстік», (далее – «Заемщик») заключил кредитный договор № 430 от 19.04.2022 года с Акиматом Северо-Казахстанской области и с КГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Акимата Северо-Казахстанской области» о предоставлении Заемщику кредита на стабилизацию цен на социально значимые продовольственные товары в сумме 800 000 тыс. тенге сроком на 3 года. Период освоения кредита шесть месяцев со дня перечисления, ставка вознаграждения 0,01 % годовых, для конечных заемщиков - 0,1% годовых. Выплата вознаграждения осуществляется один раз в год до 19 апреля каждого года. Гашение основного долга согласно графику.

Было составлено дополнительное соглашение № 430/1 от 27 мая 2022 года к кредитному договору № 430 от 19.04.2022 г. на увеличение суммы займа до 1 700 000 тыс. тенге.

31. Отложенные налоговые обязательства

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Отложенные налоговые обязательства	234 834	104 376
Итого	234 834	104 376

В соответствии с законодательством РК, ставка налога на прибыль в 2021 – 2022 годах составляла 20%.

Наименование	тыс. тенге			
	Бухгалтерская база	Налоговая база	Временная разница	Отложенный актив/ (обязательство)
Обязательства по отложенному налогу				
Основные средства	4 570 935	3 272 715	1 298 220	259 644
Резерв на сомнительную задолженность	(116 097)	0	(116 097)	(23 219)
Итого обязательства по отложенному налогу				236 425
Активы по отложенному налогу				
Резерв по неиспользуемым отпускам	7 954		7954	1 591
Начисленный отложенный налог				234 834
Отложенный налог на 01.01.2022 г.				104 376
Подлежит увеличению в 2022 г.				130 458

По состоянию на 31 декабря 2022 года отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге
	31.12.2022 г.
Сальдо на 01.01.2022 г.	104 376
Отсроченные налоговые активы в результате	1 591
Отсроченные налоговые обязательства в результате	236 425
Отражено в прибылях и убытках	130 458
Сальдо на 31.12.2022 г.	234 834

Согласно налоговому законодательству РК налоговые убытки могут быть зачтены в счет налогооблагаемого дохода в течение 10 лет с момента их возникновения. Руководство Общества оценило ожидаемую сумму налоговых убытков, которые будут зачтены в счет будущего налогооблагаемого дохода в течение 2022 - 2026 годов.



12. Долгосрочная задолженность по аренде

тыс.тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Долгосрочная задолженность по аренде	2 768 764	3 272 176
Итого	2 768 764	3 272 176

АО «СПК Солтүстік» заключило с АО «Фонд развития промышленности» договор финансового лизинга № 219 от 12.03.2021 года. Оплата платежей производится по графику гашения. Общая стоимость предмета лизинга составляет 4 052 000 тыс. тенге (автобусы 100 шт.). Задолженность по аренде по состоянию на 31.12.2022 года составила 2 768 764 тыс. тенге.

13. Прочие долгосрочные обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Долгосрочные авансы полученные, том числе:		
КГУ "Управление предпринимательства и туризма Северо-Казахстанской области" Договор № 33 от 18.03.2016 г. о запуске услуг по формированию и использованию регионального Стабилизационного Фонда и дополнительное соглашение №1 от 14.09.2016 года. Срок оказания услуг: по 30 ноября 2018 года. Срок возврата бюджетных средств продлен: по 31 декабря 2024 года	300 000	300 000
КГУ "Управление предпринимательства и туризма Северо-Казахстанской области" Договор № 76 от 28.10.2019 г. о запуске услуг по формированию и использованию регионального Стабилизационного Фонда продовольственных товаров. Срок возврата бюджетных средств: по 30 декабря 2022 года	200 000	200 000
КГУ "Управление предпринимательства и туризма Северо-Казахстанской области" Договор № 23 от 01.04.2020 г. о запуске услуг по формированию и использованию регионального Стабилизационного Фонда продовольственных товаров. Срок возврата бюджетных средств: по 30 декабря 2022	100 000	100 000
КГУ "Управление предпринимательства и туризма Северо-Казахстанской области" Договор № 24 от 28.04.2020 г. о запуске услуг по формированию и использованию регионального Стабилизационного Фонда продовольственных товаров. Срок возврата бюджетных средств: по 30 декабря 2022	200 000	200 000
Итого	800 000	800 000

Денежные средства выделены государством в лице КГУ "Управление предпринимательства и туризма Северо-Казахстанской области" для реализации программы «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров» в период с 2016 г. по 2020 г. Сумма возврата бюджетных средств по состоянию на 31.12.2022 года составила сумму 800 000 тыс. тенге.

14. Капитал

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Уставный капитал	67 559 292	37 604 138
Резерв на переоценку нематериальных активов	52 424	52 424
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1 297 676	269 437
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	(5 836 426)	(5 822 527)
Итого	63 072 966	32 103 472



Уставный капитал за 2022 год увеличился на 29 955 154 тыс. тенге и по состоянию на 31.12.2022 года составил 67 559 292 тыс. тенге, в том числе:

а) Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 86 от 19 апреля 2022 года, акимат Северо-Казахстанской области постановил:

Коммунальному государственному учреждению «Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Северо-Казахстанской области» обеспечить оплату неразмещенных акций АО «СПК «Солтүстік» путем перечисления средств, предусмотренных в областном бюджете на увеличение уставного капитала Общества в сумме 910 460 тыс. тенге для реализации проекта по строительству птицефабрики.

б) Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 89 от 27 апреля 2022 года, акимат Северо-Казахстанской области постановил:

Коммунальному государственному учреждению "Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Северо-Казахстанской области" обеспечить оплату неразмещенных акций АО "СПК "Солтүстік" путем перечисления средств, предусмотренных в областном бюджете на увеличение уставного капитала Общества в сумме 324 694 тыс. тенге для реализации проекта по выращиванию овощей.

в) Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 90 от 27 апреля 2022 года, акимат Северо-Казахстанской области постановил:

Коммунальному государственному учреждению "Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Северо-Казахстанской области" обеспечить оплату неразмещенных акций АО "СПК "Солтүстік" путем перечисления средств, предусмотренных в областном бюджете на увеличение уставного капитала Общества в сумме 720 000 тыс. тенге для реализации проекта по созданию 1-го сельскохозяйственного производства в виде молочно-товарной фермы.

г) Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 157 от 04 июля 2022 года, акимат Северо-Казахстанской области постановил:

Коммунальному государственному учреждению "Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Северо-Казахстанской области" обеспечить оплату неразмещенных акций АО "СПК "Солтүстік" путем перечисления средств, предусмотренных в областном бюджете на увеличение уставного капитала Общества в сумме 5 000 000 тыс. тенге для реализации проекта по созданию 10 сельскохозяйственных производств.

Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 173 от 27 июля 2022 года акимат Северо-Казахстанской области внес изменение в постановление № 157 от 04 июля 2022 года в части создания 15-ти сельскохозяйственных производств по 4-м направлениям, а постановлением № 210 от 26 сентября 2022 года внес изменения в части создания наиболее значимых сельскохозяйственных производств.

д) Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 167 от 22 июля 2022 года, акимат Северо-Казахстанской области постановил:

Коммунальному государственному учреждению "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития акимата Северо-Казахстанской области" обеспечить оплату неразмещенных акций АО "СПК "Солтүстік" путем перечисления средств, предусмотренных в областном бюджете на увеличение уставного капитала Общества в сумме 4 000 000 тыс. тенге для финансирования мероприятий по созданию новых производственных площадок на базе простаивающих объектов.

е) Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 211 от 27 сентября 2022 года, акимат Северо-Казахстанской области постановил:

Коммунальному государственному учреждению "Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Северо-Казахстанской области" обеспечить оплату неразмещенных акций АО "СПК "Солтүстік" путем перечисления средств, предусмотренных в областном бюджете на увеличение уставного капитала Общества в сумме 15 000 000 тыс. тенге для реализации проекта по созданию наиболее значимых сельскохозяйственных производств.

ж) Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 239 от 22 октября 2022 года, акимат Северо-Казахстанской области постановил:

Коммунальному государственному учреждению "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития акимата Северо-Казахстанской области" обеспечить оплату неразмещенных акций АО "СПК "Солтүстік" путем перечисления средств, предусмотренных в областном бюджете на увеличение уставного капитала Общества в сумме 4 000 000 тыс. тенге для финансирования мероприятий по созданию новых производственных площадок на базе простаивающих объектов.

АО «СПК Солтүстік» выпускает простые акции. Акции выпускаются бездокументарной форме. Общество размещает свои акции после государственной регистрации их выпуска. На основании Справки о держателях ценных бумаг АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" от 15.03.2023 года №



5665179 по состоянию на 31.12.2022 года в собственности ГУ «Управление финансов акимата Северо-Казахстанской области» зарегистрировано 114 794 399 простых акций АО «СПК Солтүстік».

Балансовая стоимость одной акции

алансовая стоимость одной простой акции определяется по данным бухгалтерского баланса путем деления стоимости чистых активов на количество простых акций (114 794 399 штук). Чистые активы предприятия рассчитываются как разница между полными активами и обязательствами предприятия отчета о финансовом положении на дату расчета и составили 63 046 906 тыс. тенге.

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Выпущенный капитал	67 559 292	37 604 138
Чистые активы для простых акций	63 046 906	32 079 602
Количество акций	114 794 399	84 839 245
Стоимость одной акции (тенге)	549	378

Прибыль на акцию

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Чистая прибыль	1 295 486	283 053
Количество акций (шт.)	114 794 399	84 839 245
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	11,29	3,34

на основании Справки о держателях ценных бумаг АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" от 03.03.2023 года № 15665179 по состоянию на 31.12.2022 года:

Вид, ISIN ценных бумаг/IDR прав требования, наименование паевого инвестиционного фонда	Акции простые KZ1C00011782
Количество объявленных ценных бумаг	122 483 450
Количество размещенных ценных бумаг	114 794 399
Количество выкупленных эмитентом ценных бумаг	0
Количество ценных бумаг, невостребованных держателем	0
Статус ценных бумаг	в обращении
ГУ «Управление финансов Северо-Казахстанской области» • Свидетельство государственной регистрации за № 916 -1948-01- ГУ от 08.07.2008 года. Зарегистрировано 114 794 399 простых акций Общества.	Акции простые KZ1C00011782 114 794 399 акций (100%)

Доходы от реализации продукции и оказания услуг

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доходы от реализации продукции и оказания услуг, в том числе:	2 978 280	1 544 176
Доход от выдачи гарантий	953 963	396 871
Доход от реализации товаров, работ и услуг	1 117 542	600 898
Доходы от реализации готовой продукции (рыбы)	10 714	23 053
Доходы от возмещения расходов по коммунальным услугам	1 796	0
Доходы от совместной деятельности	835 199	473 073
Доходы от сдачи торговых мест в аренду	45 344	39 944
Доходы от гостиничного комплекса "Астана"	13 722	10 337



О «СПК Солтүстік» осуществляет реализацию товаров и оказывает услуги на территории Северо-казахстанской области и признает выручку в течение периода времени.

5. Себестоимость реализованных товаров и услуг

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Себестоимость реализованных товаров и услуг	1 734 165	902 115
Итого	1 734 165	902 115

7. Расходы по реализации

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Аренда помещения	6 738	2 014
Затраты по обработке товаров	9 496	2 855
Затраты по хранению	35 666	37 935
Расходы по разгрузке, погрузке	25 895	8 136
Техобслуживание и ремонт автотранспорта	861	1 073
Транспортировка продукции стабфонда	19 099	7 761
Услуги по реализации товаров и продукции Стабфонда	15 503	12 868
Хозяйственные расходы	8 004	0
Прочие расходы	4 669	427
Итого	125 931	73 069

3. Административные расходы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Заработная плата и прочие выплаты	157 758	131 981
Износ основных средств	5 456	3 793
Запасы	3 728	1 918
Отчисления от оплаты труда	8 710	6 132
Расходы по услугам связи	1 055	1 146
Расходы по повышению квалификации	190	370
Командировочные расходы	5 686	4 202
Обновление программ и обслуживание	90	189
Обслуживание и ремонт ОС	2 628	2 627
Консультационные и аудиторские услуги	3 000	2 300
Банковские услуги	930	804
Налоги	24 976	22 795
Расходы по страхованию	149	308
Штрафы, пени, неустойки в бюджет, госпошлины	13 421	5 395
Расходы по аренде, коммунальные услуги	1 932	1 983
Нотариальные услуги	31	83
Услуги по проведению экономической экспертизы	200	0
Услуги оценщика, ПСД, ЧСИ		1 950
Услуги по разработке веб сайта	335	0
Прочие расходы (гпх, членские взносы и прочие)	11 016	6 178
Административные расходы не идущие на вычеты	1 506	43
Создание резерва	8 560	7 814
Итого	251 357	202 011



39. Финансовые доходы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Финансовые доходы, в том числе:	996 776	401 431
<i>Доходы по вознаграждениям выданным займам</i>	<i>920 028</i>	<i>373 341</i>
<i>Доходы от размещения денежных средств на депозит</i>	<i>76 748</i>	<i>28 090</i>
Доходы от финансовой аренды	1 034	1 095
Доходы по дивидендам	0	0
Прочие доходы от финансирования	552	422
Итого	998 362	402 948

40. Финансовые расходы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расходы по вознаграждениям, в том числе:		
<i>АО «Фонд развития промышленности»</i>	<i>210 846</i>	<i>165 384</i>
<i>КГУ "Управление предпринимательства индустриального развития"</i>	<i>110</i>	<i>32</i>
Итого	210 956	165 416

41. Прочие доходы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Прочие доходы, в том числе:		
<i>Доходы от выбытия активов (ОС и НМА)</i>	<i>9 978</i>	<i>167 725</i>
<i>Доходы от курсовой разницы</i>	<i>295</i>	<i>60</i>
<i>Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие санкции</i>	<i>24 616</i>	<i>0</i>
<i>прочие</i>	<i>7 698</i>	<i>14 701</i>
Итого	42 587	182 486

42. Прочие расходы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расходы по выбытию активов, в том числе	11 983	220 680
<i>Выбытие ОС и НМА</i>	<i>11 983</i>	<i>220 680</i>
Расходы по курсовой разнице	65	13
Расходы по списанию дебиторской задолженности	266	
Списание продуктов стабфонда	6 870	
Расходы по содержанию объекта на территории Вороньего острова	9 587	
Расходы по содержанию офисов	1 770	
Прочие расходы	125	175 379
Итого	30 666	396 072

43. Расходы по корпоративному подоходному налогу

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Текущий подоходный налог	238 020	30 837
Отложенные налоговые обязательства	130 458	90 653
Итого	368 478	121 490

44. Общий совокупный доход

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Прибыль/убыток за период	1 297 676	269 437
Прочая совокупная прибыль	0	0
Итого	1 297 676	269 437



Риски и условные обязательства

45. Политика по управлению рисками

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

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

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

Категории финансовых инструментов – по состоянию на 31 декабря 2022 г. финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и эквиваленты	13 134 937	4 837 544
Финансовые обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	42 271	15 963
Чистая позиция на конец период	13 092 666	4 821 581

Цели управления финансовыми рисками - Управление рисками является существенным элементом деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Группы, посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем.

Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. Описание политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

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

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

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

Управление риском ликвидности - окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельцев Группы, которые создали необходимую систему управления риском



ликвидности для руководства Группы по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования.

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

Коэффициент срочной ликвидности Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные активы:	13 134 937	4 837 544
Денежные средства и эквиваленты	13 134 937	4 837 544
Краткосрочные обязательства:	42 271	15 963
Торговая и прочая кредиторская задолженность	42 271	15 963
Коэффициент срочной ликвидности	310,73	303,04

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

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

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

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

Следующие методы и допущения были использованы Группой для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства - балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.

Дебиторская и кредиторская задолженность - для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие носительного короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном из-за того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

Управление капиталом - политика Группы заключается в поддержании сильной базы капитала с целью сохранения доверия участников, кредиторов и рынка, а также обеспечения будущего развития бизнеса. Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

Группа осуществляет контроль за капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления суммы чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности.



истую задолженность включаются займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности. Политика Группы в дальнейшем предусматривает поддержание значения данного коэффициента в сделках 20-40%.

тыс.тенге

наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	42 271	15 963
прочие текущие обязательства	140 649	74 700
денежные средства и их эквиваленты	13 134 937	4 837 544
чистая задолженность	12 952 017	4 746 881
капитал	67 559 292	32 103 472
чистого капитала и чистая задолженность	80 511 309	36 850 353
коэффициент финансового рычага	0,16	0,13

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

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

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

Знание ожидаемых кредитных убытков

Группа 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. Группа 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. Группа 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 рассмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Группа оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения: оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);

оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных не модифицированных договорных условий).

Финансовые инструменты

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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



Налоговые обязательства

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

Юридические вопросы

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

За период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года АО «СПК «Солтүстік» подготовило и отправило 13 исков юридическим и физическим лицам, в том числе:

Наименование лиц, которым направлены иски	Иск. номер и дата иска	Тематика иска	Результаты
ОО «Байкен Агро»	25 апреля 2022 года №5930-22-00-2/626	О взыскании суммы долга. Заключено медиативное соглашение. До 01 мая 2022 года ТОО обязуется выплатить сумму задолженности в размере 20710250 тенге.	Медиативное соглашение не исполнено. Находится на исполнении у ЧСИ.
ОО «Таразский сахарный завод»	25 апреля 2022 года №3115-22-00-2/421	О взыскании суммы задолженности. Заключено медиативное соглашение. ТОО обязуется до 30.09.2022 года оплатить задолженность в сумме 5 214 109,20 тенге.	Медиативное соглашение исполнено. В СПК оплачено 5 214 109,20 тенге.
ОО «Әдемі Астық»	5 мая 2022 года №5930-22-00-2/579	О взыскании суммы долга. Заключено мировое соглашение. До 01 июня 2022 года ТОО обязуется выплатить сумму задолженности в размере 23819331 тенге.	Медиативное соглашение исполнено. В СПК оплачено 23 819 331 тенге.
КХ Прекрасное	25 мая 2022 года №5930-22-00-2/900	О взыскании суммы долга. Заключено мировое соглашение. КХ обязуется выплатить задолженность в сумме 12 846 000 тенге до 25 мая 2022 года	Медиативное соглашение исполнено. В СПК оплачено 12 846 000 тенге.
ОО «Айыртау астық»	30 мая 2022 года №5930-22-00-2/249	О взыскании убытков в сумме 279 125 000 тенге. Суд СПК отказал.	Подана апелляционная жалоба. Коллегия оставила решение без изменений, апелляционную жалобу без удовлетворения.
ОО «Управляющая компания «Солтүстік»	13 июня 2022 года №5930-22-00-2/456	О признании права собственности. Суд иск удовлетворил. Признал право собственности за СПК -ЛЭП, земельный участок.	В настоящее время производится регистрация ЛЭП и земельного участка.
ОО «КазОптТрэйд»	23 июня 2022 года №5930-22-00-2/909	О взыскании суммы неустойки. Суд иск СПК удовлетворил. Взыскал сумму 1 630 000 тенге. ТОО. Госпошлина 700 000 тенге.	Находится на исполнении у ЧСИ.



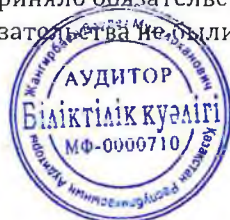
ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита»	24 июня 2022 года №5994-22-00-4/273	О признании аудиторского отчета незаконным. О признании приказа об утверждении аудиторского заключения незаконным. О признании предписания незаконным и его отмене.	Суд удовлетворил иск частично.
ОО Ебжанов и К	14 июля 2022 года №5930-22-00-2/728	Об обязанности исполнения условий договора.	Заключено медиативное соглашение.
ОО «Норд Строй»	10 августа 2022 года №5930-22-00-2/1207	О взыскании суммы задолженности, о взыскании суммы неустойки, о взыскании суммы штрафа. Иск удовлетворен. С ТОО взыскано 226 720 000 тенге, пени 35 883 380 тенге, госпошлина 7878102 тенге.	Находится на исполнении у ЧСИ.
ТОО «Норд Строй», Алякина Л.А. залогодатель по договору займа)	10 ноября 2022 года № 5930-22-00-2М/272	Об обращении взыскания на залоговое имущество	Заявление СПК об обращении взыскания на имущество залогодателя удовлетворить, обратив взыскание на имущество Алякиной Л.А. по трехстороннему договору залога недвижимого имущества от 15 октября 2020 года на залоговое имущество в виде: тойханы, магазина и кондитерского цеха общей площадью 653,2 кв.м., расположенных на земельном участке площадью 0,4925 га, кадастровый номер 15-157-011-4134 по адрес: Северо-Казахстанская область, Айыртауский район, Володаровский сельский округ, село Саумалколь, улица Тенистая, строение 8.
ТОО «Норд Строй», Алякина Л.А. Апелляционная инстанция	23 января 2023 года №5999-22-00-2ам/99	Частная жалоба Алякиной Л.А. от 25 ноября 2022 года.	Определением Северо-Казахстанского областного суда вынесено решение об отмене определения от 10 ноября 2022 года №5930-22-00-2М/272 об обращении взыскания на залоговое имущество. Частную жалобу Алякиной Л.А. удовлетворить.



ТОО «Норд Строй», Алякина Л.А. Апелляционная инстанция	20 февраля 2023 года № 5999-23- 00-2а/23	Частная жалоба Алякиной Л.А. от 25 ноября 2022 года	Определением Северо- Казахстанского областного суда вынесено решение: Определение специализированного межрайонного экономического суда Северо- Казахстанской области от 09 декабря 2022 года оставить без изменения, частную жалобу Алякиной Людмилы Александровны - без удовлетворения.
ТОО «Коксуский сахарный завод»	17 октября 2022 года №1912-22-00- 2/189	О взыскании ущерба. Суд иск удовлетворил и взыскал 26100 тенге.	Находится на исполнении у ЧСИ.
ТОО NordFarmMarket»	19 октября 2022 года №5930-22-00- 2/1213	О взыскании суммы долга, о взыскании суммы неустойки. Суд иск удовлетворил. Взыскано с ТОО 134 763 933 тенге, неустойку 13 476 393 тенге, госпошлину 4 447 210 тенге.	Находится на исполнении у ЧСИ.
ТОО «НК Продкорпорация»	27 октября 2022 года №5930-22-00- 2/1264	Об обяывании произвести поставку товара, о взыскании пени, о взыскании убытков.	СМЭС СКО в исковых требованиях СПК отказал.
Сабиоров М.М.	30 ноября 2022 года № 5932-21- 00-1/23	по обвинению в совершении уголовных правонарушений, предусмотренных статьей 430 части 1, статьей 152 части 3, статьей 190 части 4 пункта 2 Уголовного кодекса Республики Казахстан	Айыртауский районный суд Северо- Казахстанской области постановил Сабиорова Мажита Маратовича признать виновным в совершении уголовных правонарушений, предусмотренных ч.1 ст. 430, ч.3 ст.152, п.2 ч.4 190 УК. Гражданский иск СПК в лице Наумочкина Ю.А. к Сабиорову М.М. о взыскании 279 125 000 тенге оставить без рассмотрения.

признанным искам на расчетный счет АО СПК «Солтүстік» поступило 41 879 440,2 тенге.

Определением СМЭС СКО № 5930-21-00-2/1070 от 07.07.2021 года утверждено соглашение об урегулировании спора (конфликта) в порядке медиации АО «СПК «Солтүстік» с ТОО «Евразия ЮМашинери» по вопросу взыскания суммы задолженности по договору о предоставлении гарантии от мая 2020 года № 23 в сумме 275 375 тыс. тенге. ТОО приняло обязательство выплатить задолженность в сумме 275 375 тыс. тенге до 15 октября 2021 года. Обязательства не были исполнены, исполнительный лист передан ЧСИ.



3 Постановлении о возвращении исполнительного документа от 03.12.2021 года ЧСИ Акжанов С.К. постановил: «в соответствии со статьей 49 Закона РК «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей» исполнительное производство считать окончанным».

По состоянию на 31.12.2022 года задолженность ТОО «Евразия АгроМашинери» в размере 275 375 тыс. тенге не погашена.

4) За период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года предъявлен 1 иск к АО «СПК «Солтүстік»:

Решением суда №5930-22-22-00-2/78 от 23 февраля 2022 в удовлетворении иска КХ Жанбарыс к АО «СПК Солтүстік» о признании сделки недействительной было отказано.

9. Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления. Многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих зданий, сооружений и оборудования. До тех пор пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

10. Резервы

Группе в созданы следующие резервы:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Резерв по сомнительным долгам	116 097	116 499
Резерв на отпускные работников	7 954	8 773

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв отпуска с учетом использованных отпусков) создан на сумму 7 954 тыс. тенге.

11. Сделки со связанными сторонами

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

Целях предоставления данных финансовых отчетов связанными сторонами Группы являются:

Учредитель;

Ключевой управленческий персонал.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла операции в течение 12 месяцев 2022 года, отражен в нижеследующей таблице.

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.
ТОО Управляющая компания «Солтүстік»	50 741	50 741
ТОО «Сағат-Прогноз»	23 000	23 000
Итого	73 741	73 741

12. Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

Группа выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, включенные в общие и административные расходы. Вознаграждения, начисленные ключевому руководящему персоналу, в отчетном году составили 58 983 тыс. тенге и в 2021 году – 35 7 тыс. тенге.

13. События после отчетной даты

События, происходящие после даты отчетного периода - благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой предоставления финансовой отчетности. Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется исходя из



ципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

СПК «Солтүстік» заключило договоры займа со следующими предприятиями:

1) «СПК «Солтүстік» (далее – «Займодавец») заключило с ТОО «Буденное-СК» (далее – «Заемщик») дополнительное соглашение № 6 от 09.02.2023 г. к договору займа № 24 от 24.08.2021 г. об уменьшении суммы ранее предоставленного займа на сумму 1 000 000 000 тенге. Согласно указанному дополнительному соглашению сумма предоставленного займа составляет 934 823 620 тенге для приобретения оборудования доильный зал «Карусель» и вспомогательного оборудования для механизации молочно-товарной фермы.

2) «СПК «Солтүстік» (далее – «Займодавец») заключило с ТОО «Птицефабрика СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР» (далее – «Заемщик») договор займа № 1 от 16.01.2023 г. Займодавец обязуется предоставить Заемщику в размере 330 000 000 тенге со сроком 8 лет под 4 % годовых на строительство птицефабрики мощностью 5 000 тонн мяса птицы в год, а именно цеха по приготовлению кормов и инкубатора.

3) «СПК «Солтүстік» (далее – «Займодавец») заключило с ТОО «Magnum Cash&Carry» (далее – «Заемщик») договор займа № 1 от 02.02.2023 г. Займодавец обязуется предоставить Заемщику заем в сумме 73 000 000 тенге со сроком до 31.07.2023 года под 0,01 % годовых для целей сдерживания цен на приобретаемые товары.

Решением суда № 5930-21-00-2/1070 от 11 января 2023 года было отменено определение об утверждении дополнительного соглашения, заключенного между АО «СПК «Солтүстік» и ТОО «Евразия АгроМашинери», отменено определение СМЭС СКО от 07 июля 2021 года. Дело было передано на новое рассмотрение.

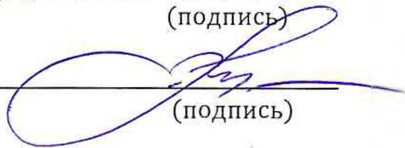
Решением суда № 5930-22-00-2/1546 от 27 февраля 2023 года в удовлетворении иска АО «СПК «Солтүстік» к «Евразия АгроМашинери» о признании договора гарантии недействительным было отказано.

Директор Правления: Есдаулетов Ж.Т.
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер: Беккужинова Г.К.
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Печать

