



Акционерное общество
«Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
и
Аудиторское заключение независимого аудитора

ТОО «Audit Today Group» Республика Казахстан
г. Алматы, мкр.Мамыр-1, д.29/2, оф.12

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 24002640 от 30.01.2024 года

г.Алматы

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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 2024 г. утверждена к выпуску «28» апреля 2025 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік»:

Председатель Правления: Есдаuletов Ж.Т.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Беккужинова Г.К.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



«29» апреля 2025 года, Республика Казахстан, г. Петропавловск

исх. № 04-12-1 от 29.04.2025г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «Audit Today Group»
гос. лицензия № 24002640
выдана Минфином РК 30.01.2024 года
Дандыбаева Д.Б.
«29» апреля 2025 года



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 2024 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 2024 года.

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 2024 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 «Carat-Прогноз».
- 09.03.2022 года электронный аукцион по продаже 100 % доли АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Carat-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).

Согласно п.п. 1 п.2 Протокола заседания Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики РК от 29 декабря 2023 года ТОО «Carat-Прогноз» исключен из Плана приватизации на 2021 – 2025 годы.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку консолидированной 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 консолидированной 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 «Audit Today Group»



Дандыбаева Д.Б.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001673,
Выданное Квалификационной комиссией Профессиональной
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций
и аудиторов Казахстана» от 25.06.2021 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

Консолидированный бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 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 строки	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	21 875 225	29 307 494
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	39 331 189	9 253 120
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	1 015 049	358 019
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	3 424 382	2 029 963
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	3 053	985
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	1 022 907	
Текущие подоходный налог	19	69 163	61 796
Запасы	20	325 512	633 325
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	930	1 042 613
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	67 067 410	42 687 315
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Гудвилл		65 927	65 927
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	74 891 582	48 906 199
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	98 000	98 000
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	164 164	216 191
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	39 107	50 954
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 537 332	1 573 257



Актив в форме права пользования	122	1 296 317	1 489 317
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	32 360	36 280
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	254 403	277 436
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	78 379 192	52 713 561
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		145 446 602	95 400 876
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	23 000 000	
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	24 658	7 553
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	200 202	34 965
Краткосрочные оценочные обязательства	215	14 491	13 873
Текущие налоговые обязательства	216	155	
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	15 794	
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	126 566	53 138
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	23 381 866	109 529
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	45 836 010	22 100 000
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	296 278	280 725
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	839 227	1 079 006
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		300 000
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	46 971 515	23 759 731
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	75 082 615	75 068 082
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	735 530	728 434
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(724 924)	(4 264 900)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	75 093 221	71 531 616
Доля неконтролирующих собственников	421		



Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	75 093 221	71 531 616
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		145 446 602	95 400 876

Председатель Правления: Есдаулетов Ж.Т.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Беккужинова Р.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

Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 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	2024 г.	2023 г.
Выручка	10	2 819 354	2 583 682
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	(1 399 890)	(1 772 705)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	1 419 464	810 977
Расходы по реализации	13	(110 083)	(135 660)
Административные расходы	14	(382 355)	(349 839)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	927 026	325 478
Финансовые доходы	21	6 940 142	1 606 401
Финансовые расходы	22	(2 666 123)	(151 329)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	185 219	270 882
Прочие расходы	25	(219 823)	(1 365 181)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	5 166 441	686 251
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(677 201)	(412 401)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	4 489 240	273 850
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	4 489 240	273 850
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 долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	4 489 240	273 850
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		4 489 240	273 850
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: Есдаулетов Ж.Т.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

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

(подпись)



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

Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 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 строки	2024 г.	2023 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	3 216 101	3 057 304
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	2 554 007	2 509 973
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	2 458	
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	659 636	547 331
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	3 060 870	3 124 779
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	532 933	310 854
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	573 140	582 040
выплаты по оплате труда	23	277 902	231 535
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25	751	265
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	1 304 818	930 163
прочие выплаты	27	371 326	1 069 922
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	155 231	(67 475)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	3 308	7 589 709
в том числе:			
реализация основных средств	41	3 308	89 709
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		



изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52		7 500 000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	32 589	87 887
в том числе:			
приобретение основных средств	61	32 589	59 887
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		28 000
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(29 281)	7 501 822
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	61 267 034	22 583 632
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92	52 518 000	19 300 000
полученные вознаграждения	93	1 858 250	1 790 195
прочие поступления	94	6 890 784	1 493 437
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	68 825 253	13 845 422
в том числе:			
погашение займов	101	1 700 612	371 595
выплата вознаграждения	102	318 436	163 157
выплата дивидендов	103	924 878	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	65 881 327	13 310 670
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(7 558 219)	8 738 210
4. Влияние обменных курсов валют к тенге			



5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	(7 432 269)	16 172 557
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	29 307 494	13 134 937
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	21 875 225	29 307 494

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

(подпись)

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

(подпись)

Место печати



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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Индекс: № - 5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года
Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік»

тыс. тенге

Код строки	Наименование компонентов	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		
10	Сальдо на 1 января предыдущего года	67 559 292	-	-	52 424	(4 538 750)	-	-	63 072 966
11	Изменение в учетной политике	-	-	-	-	-	-	-	-
100	Пересчитанное сальдо (строка 010+ / строка 011)	67 559 292	-	-	52 424	(4 538 750)	-	-	63 072 966
200	Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	-	-	-	676 010	273 850	-	-	949 860
210	Прибыль (убыток) за год	-	-	-	-	273 850	-	-	273 850
220	Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	-	-	-	676 010	-	-	-	676 010
в том числе:									



МФ-0001673

16

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	7 500 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 500 000
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	8 790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 790
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налога обр.о. 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	75 068 082	-	-	-	-	-	-	-	(4 264 900)	728 434	71 531 616
Изменение в учетной политике	401											
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	75 068 082	-	-	-	-	-	-	-	(4 264 900)	728 434	71 531 616

Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600						7 096	4 482 144				4 489 240
Прибыль (убыток) за год	610							4 489 240				4 489 240
Прочий совокупный доход, всего сумма строк с 621 по 629):	620						7 096	(7 096)				
в том числе:												
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого 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	14 533							(924 878)			(910 345)
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												
разница с собственниками	711											
выпуск собственных долевых инструментов	712											
акций												
выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	(924 878)	-	-	(924 878)
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								(17 290)	-	-	(17 290)



Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	75 082 615			735 530	(724 924)			75 093 221
--	-----	------------	--	--	---------	-----------	--	--	------------

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

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



Место печати



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
заканчивающийся 31 декабря 2024 года

1. Организационная структура Общества

Консолидированная финансовая отчетность АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее – «Группа», «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2024 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);
- 6) Прочие виды кредитования, не включенные в другие группировки (ОКЭД 64929).

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 Тулеуович (Приказ № 79-л от 11.10.2022 г.).

Главный бухгалтер: Беккужинова Гульмира Каирбековна (Приказ № 48-л от 31.10.2018 г.).



Уставный капитал за 2024 год увеличился на 14 533 тысяч тенге и по состоянию на 31.12.2024 года составил 75 082 615 тысяч 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 25.04.2025 года № 25677343 по состоянию на 31.12.2024 года в собственности ГУ «Управление финансов акимата Северо-Казахстанской области» зарегистрировано 122 303 189 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 2024 года, была одобрена и утверждена руководством Группы 31 марта 2025 года.

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

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, для сдачи в аренду другим лицам или в административных целях; и предполагаются к использованию течение более чем одного отчетного периода.

Признание объектов ОС

Себестоимость объекта ОС подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если: поступление в 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 прямолинейным 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 выбывших запасов и конечного 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 компаниям, 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 заемодателю через определенный срок, а также уплатить начисленные вознаграждения.

Классификация и группировка займов

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

Принципы реклассификации займов

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

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



Займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, рефинансированные или пролонгированные по решению 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 искажать 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), находящаяся 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 отложенного подоходного налога и связанных с ним



расчетов возникает в связи с возникновением разрыва между данными бухгалтерского и налогового учета при определении налогооблагаемого дохода.

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

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

Капитал

Капитал 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 неизмененных стандартов и интерпретаций

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2024 года. Общество не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Общества предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Общества.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправки коснулись уточнения вопроса классификации обязательств на долгосрочные и краткосрочные при наличии дополнительных ограничительных условий (ковенант) в договорах кредитования. Нарушение компанией, как заемщиком, условий выполнения ковенант в большинстве кредитных договоров дает право банку-кредитору в одностороннем порядке досрочно взыскать всю сумму долга и проценты досрочно, а заемщик не имеет права отсрочить такой платеж, что в свою очередь будет характеризовать такое обязательство как краткосрочное и требовать его отражения в краткосрочных обязательствах отчета о финансовом положении.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Изменения данного стандарта коснулись вопроса обратной аренды имущества. Обратная аренда возникает, когда организация (продавец-арендатор) передает актив другой организации (покупатель-арендодатель) и арендует этот актив обратно у покупателя-арендодателя. В такой схеме стандарт и ранее предписывал дополнительные правила учета аренды как для продавца-арендатора, так и для покупателя-арендодателя. Основные требования для учета подобного вида сделок в ситуациях, когда такая сделка признается продажей актива в соответствии с МСФО (IFRS) 15, не изменились, в стандарт лишь были внесены уточнения.

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки в указанные стандарты направлены на увеличение прозрачности финансовой отчетности, чтобы пользователи имели возможность оценить, как соглашения по обратному факторингу влияют на обязательства организации, денежные потоки и риск ликвидности.

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 2024 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.



тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства в кассе	2 390	2 623
Денежные средства на текущих банковских счетах	19 145 194	28 849 871
Денежные средства сберегательных счетов	2 727 641	455 000
Итого	21 875 225	29 307 494

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

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные финансовые инвестиции	11 706 457	9 076 943
Краткосрочные предоставленные займы (кредитование субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий (23 млрд, 2024 г.)	21 006 253	-
Краткосрочные предоставленные займы (кредитование субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий (30 млрд, 2024-2025 г.г.)	4 388 658	-
Краткосрочные предоставленные займы (программа «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения» (Аул Аманаты)	343 613	176 177
Краткосрочные предоставленные займы (Программа «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе», Инвестпроекты АПК)	1 881 030	-
Просроченная задолженность клиентов по предоставленным займам (программа «Аул Аманаты»)	5 178	-
Итого	39 331 189	9 253 120

Краткосрочные предоставленные займы:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.
Заемщики ТОО "СК-Финанс	80 497
ТОО DEZ	275 000
ТОО Mix Universal	230 000
ТОО ZHA - GROUP LTD	57 150
ФХ Жолдасбай - Агро	281 000
ИП "Акымбаева Д.М."	14 286
КХ Шнайдер А.Д.	150 000
КХ "AMANAT"	71 429
КХ "Бекбаев"	40 000
КХ "Гердт В.В."	142 857
КХ Прекрасное	85 886
ТОО РахатОпт	28 198
ТОО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	1 596 262
ТОО "AGRO GRAIN SK"	37 378
ТОО "Asyl Farms"	71 429
ТОО "EMC AGRO"	998 571
ТОО "ES Global Agro"	220 139
ТОО "JALAYR agrofoods"	143 143
ТОО "RICH NOMAD NORD"	270 365



ТОО "SAIRAN-AGRO"	6 000
ТОО "Агро Максимум СКО"	600 000
ТОО "Азия-Тарангул"	179 167
ТОО "Айтеке БИ-СК"	63 900
ТОО "АЛИСАРАЙ"	257 729
ТОО "Алтын Астык 2050"	500 000
ТОО "Астык-STEM"	74 286
ТОО "Астық Привольный"	594 079
ТОО "Атамекен-Агро-Корнеевка"	214 286
ТОО "ӘДЕМІ-АСТЫҚ"	52 400
ТОО "БАЙКЕН АГРО"	21 250
ТОО "Борисфен"	82 616
ТОО "БУДЕННОЕ-СК"	133 546
ТОО "Возвышенка-СК"	164 857
ТОО "ГАГАРИНО"	71 400
ТОО "Дайындық"	28 213
ТОО "Ебжанов и К"	26 750
ТОО "Екпін 2002"	21 650
ТОО "ЗЕЛЁНЫЙ СЕВЕР"	85 199
ТОО "Ишимское Агро"	245 400
ТОО "КАРАТОМАР"	12 518
ТОО "Кирпич СК"	189 061
ТОО "Кызылжар МТС Агро"	1 059 892
ТОО "МАСЛО-ДЕЛ ПЕТРОПАВЛОВСК"	10 000
ТОО "Москворецкое"	200 000
ТОО "МТФ Ясная Поляна"	100 000
ТОО "Ногайбай"	172 922
ТОО "НурСен Агро"	714 993
ТОО "Олга-Атамекен"	143 143
ТОО "ПТФ ЖАНА КУС"	244 006
ТОО "Сапа Инвест Плюс"	99 999
ТОО "Солтүстік Акжар МТС"	20 000
ТОО "Управляющая компания "Әділ"	200 096
ТОО "ШҰҒЫЛА LTD"	13 673
ТОО "ЯКОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"	119 468
Фермерское хозяйство "Дудов С.И."	44 000
ФХ "Агрос"	55 999
ФХ Арна	90 369
Кредитование АПК (23 млрд, 2024 г.)	21 006 253
Кредитование АПК (30 млрд, 2024-2025 г.г.)	4 388 658
Аул Аманаты	348 791
Инвестпроекты АПК	1 881 030
Итого:	39 331 189

АО «Аграрная кредитная корпорация» и АО «СПК «Солтүстік» заключили в целях последующего кредитования субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий:

- рамочное соглашение № 1696-ЦА-ПР2 от 07.06.2024 г. об открытии кредитной линии, дополнительное соглашение № 2 от 21.08.2024 г. к рамочному соглашению № 1696-ЦА-ПР2 от 07.06.2024 г. на сумму 23 000 000 тысяч тенге. За 2024 год выдано 61 займов на сумму 23 000 000 тысяч тенге.

- рамочное соглашение № 1713-ЦА-ПР2 от 20.12.2024 г. об открытии кредитной линии на сумму 30 000 000 тысяч тенге. За 2024 год выдано 10 займов на сумму 8 777 316 тысяч тенге.



8. Краткосрочные финансовые активы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные вознаграждения по предоставленным займам	556 149	344 582
Краткосрочные предоставленные займы (кредитование субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий (23 млрд, 2024 г.)	403 675	-
Краткосрочные предоставленные займы (кредитование субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий (30 млрд, 2024-2025 г.г.))	6 069	-
Краткосрочные вознаграждения по предоставленным займам (Программа «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения», Аул Аманаты)	9 498	9 993
Краткосрочные вознаграждения по предоставленным займам (Программа «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе», Инвестпроекты АПК)	35 991	3 444
Просроченные вознаграждения по выданным займам программа («Аул Аманаты»)	3 667	-
Итого	1 015 049	358 019

Краткосрочные вознаграждения к получению:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.
TOO Mix Universal	5 993
Salar Farm TOO	28
TOO Елим-Кызыл Жар	350
ФХ Жолдасбай - Агро	20 375
ИП "Акымбаева Д.М."	205
ИП ГОНТАРЬ ОЛЕСЯ ВИКТОРОВНА	267
Краснокаменка Агро	600
КХ Шнайдер А.Д.	3 933
КХ "АМАНАТ"	10 222
КХ "Бекбаев"	436
КХ "Гердт В.В."	2 234
КХ "Даниал"	1 587
КХ Прекрасное	4 471
TOO Петропавловский Бройлер	3 061
TOO Солтүстік МТС	204
TOO "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	131 786
TOO "Asyl Farms"	1 762
TOO "ECO GLADE"	37 233
TOO "EMC AGRO"	18 484
TOO "ES Global Agro"	6 369
TOO "JALAYR agrofoods"	7 443
TOO "RICH NOMAD NORD"	43 352
TOO "SAIRAN-AGRO"	260
TOO "ÚZDIK-ABTO"	7 714
TOO "Агро Максимум СКО"	10 067
TOO "Азия-Тарангул"	7 358



ТОО "Айтеке Би-СК"	2 113
ТОО "АЛИСАРАЙ"	27 255
ТОО "Алтын Астык 2050"	5
ТОО "Астык-STEM"	254
ТОО "Астық Привольный"	6 633
ТОО "ӘДЕМІ-АСТЫҚ"	1 292
ТОО "БАЙКЕН АГРО"	65
ТОО "Борисфен"	1 360
ТОО "БУДЕННОЕ-СК"	3 105
ТОО "Возвышенка-СК"	5 905
ТОО "ГАГАРИНО"	2 857
ТОО "Ебжанов и К"	693
ТОО "ЗЕЛЁНЫЙ СЕВЕР"	49 209
ТОО "Ишимское Агро"	555
ТОО "КАРАТОМАР"	89
ТОО "Кирпич СК"	1 021
ТОО "Кызылжар МТС Агро"	4 697
ТОО "МАСЛО-ДЕЛ ПЕТРОПАВЛОВСК"	4 031
ТОО "Москворецкое"	3 622
ТОО "МТФ Ясная Поляна"	1 944
ТОО "Ногайбай"	77
ТОО "НурСен Агро"	6 824
ТОО "Олжа-Атамекен"	7 433
ТОО "ПЕТРОАВТОБУС"	13 579
ТОО "ПТФ ЖАНА КУС"	55 187
ТОО "Сапа Инвест Плюс"	3 916
ТОО "Север Агро LTD"	4 833
ТОО "Солтүстік Акжар МТС"	120
ТОО "Управляющая компания "Әділ"	10 495
ТОО "ШҰҒЫЛА LTD"	530
ТОО "ЯКОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"	68
ТОО NOMAD Tourism	338
ТОО Rebirth СК	583
Фермерское хозяйство "Дудов С.И."	1 964
ФХ "Агрос"	2 597
ФХ "Колос"	828
ФХ Арна	4 278
Кредитование АПК 23 млрд (2024)	403 675
Кредитование АПК 30 млрд (2024-2025)	6 069
Аул Аманаты	13 165
Инвестпроекты АПК (17 млрд)	27 984
Инвестпроекты АПК (6 млрд)	8 007
Итого:	1 015 049



КГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата СКО» (Доверитель) и АО «СПК «Солтүстік» (Поверенный) заключили в целях реализации программ «Кредитование молочно-товарных ферм (от 400 голов), в агропромышленном комплексе», «Кредитование овощехранилища (от 1 000 тонн), «Кредитование птицефабрики мясного направления» (от 5 000 тонн), «Кредитование орошаемого земледелия (картофель, овощи, кормопроизводство):

- договор Поручения № 470 от 28.09.2023 г. на сумму 17 000 000 тысяч тенге. За 2023 г. - 2024 г. было выдано 21 займов на общую сумму 17 000 000 тысяч тенге.

- договор Поручения № 493 от 30.05.2024 г. на сумму 6 000 000 тысяч тенге. За 2024 год было выдано 6 займов на сумму 3 800 000 тысяч тенге.

9. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	337 461	142 529
Краткосрочная дебиторская задолженность по Стабфонду покупателей и заказчиков	847 385	552 769
Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон		-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 332 423	1 429 465
Резерв по сомнительным требованиям	(92 887)	(94 800)
Итого	3 424 382	2 029 963

Движение резерва по сомнительным требованиям:

тыс.тенге

Наименование	2024 г.
Резерв на 01.01.2024 г.	94 800
Начислено за год	-
Использовано за год	1 913
Резерв на 31.12.2024 г.	92 887

АО «СПК «Солтүстік» за 2024 год не создавало резерв по сомнительным требованиям.

а) Краткосрочная дебиторская задолженность состоит из следующих дебиторов:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.
Солтүстік МТС ТОО	13 627
ТОО "ПЕТРОАВТОБУС"	99 098
ТОО "ЎЗДИК-АВТО"	54 114
ТОО "Зерновой Консорциум Казахстана"	61 726
ТОО "Класс Агро"	4 365
ФХ "Агрос"	3 106
Дивизион по корпоратив.бизнесу - Филиал АО «Казахтелеком»	2
Дирекция информационных систем - Филиал АО «Казахтелеком»	3
Областная дирекция телекоммуникаций- филиал АО «Казахтелеком»	8
СКО Ф АО "Казпочта"	13
ТОО "CDEK-Северный Казахстан"	7
ТОО «КТ Cloud Lab»	58
ТОО «Эталон Регион»	54
RFE/RL	1 431
прочие	99 849
Итого	337 461

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



тыс.тенге

Наименование	31.12.2024 г.
ИП «Золотарев Е.В.»	8 191
ТОО «Хэппи Фуд»	688
ТОО "North Line" "Северный"	1 334
ТОО «Норд Трейд»	16
ТОО "OVK НОРД"	1 789
ТОО "Вэлта" "Пирамида"	1 028
ТОО «Ритейл Норд»	1 177
ТОО "Радуга"	479 000
ТОО "Таткрафт-Фуд"	3 590
ТОО «TRADE HOUSE»	1 382
ТОО «FOOD MARKET»	577
ТК «Сокол»	496
ТОО фирма "Амита Плюс" "Айсберг"	725
ТОО «Усть-Каменогорский Маслозавод»	92 162
ФХ "Агрос"	9 768
ТОО «Мельничук и К»	83 797
ТОО «Провиант Групп»	161 665
Итого	847 385

в) Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2024 г.
Задолженность по претензиям	2 238 527
Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ	74 702
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	18 925
Пеня по выданным займам	269
Итого	2 332 423

• Задолженность по претензиям:

тыс.тенге

Наименование	Причина не выполнения обязательств (договор, сумма)	31.12.2024 г.
ТОО "Евразия АгроМашинери"	Решение суда № 7119-21-00-2/986 от 06.05.2021 года	283 312
ТОО «СБИ-Агро- Ташкентка»	Договор займа №2 от 06.06.2011 года. Взыскание задолженности в сумме 214 759 619 тенге, Решение суда №5930-16-00-2/390 от 04.04.2016 года. На исполнении у ЧСИ Акжанов.	109 527
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.	19 912
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
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
Оралбаев Б.К.	Определение суда № 5950-20-00-2/159 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	440
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
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.	131 040
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
ТОО «Амангельды-Агро»	Определение СМЭС СКО №5930-23-00-2/802 от 15.06.2023 года. Утверждено медиативное соглашение на сумму 385 125 300 тенге, ПК обязуется оплатить задолженность Общество не позднее 31 августа 2023 года.	396 721
ФХ «ДОС»	Определение СМЭС СКО №5930-23-00-2/1311 от 21.06.2023 года. Утверждено медиативное соглашение на сумму 9 660 000 тенге, ПК обязуется оплатить задолженность Общество не позднее 31 августа 2023 года.	4 700
ФХ «Дружба»	Определение СМЭС СКО №5930-23-00-2/739 от 27.06.2023 года. Утверждено медиативное соглашение	13 850

	на сумму 13 849 920 тенге, ПК обязуется оплатить задолженность Общество не позднее 31 августа 2023 года.	
ТОО «Rich Nomad Nord»	Определением СМЭС СКО №5930-23-00-2/2116 от 09.11.2023 года утверждено соглашение об урегулировании спора в порядке медиации на следующих условиях: сумма в размере 80 000 000 тенге оплатить до 28.12.2023 года, 58 519 057 тенге оплатить до 01.08.2024 года.	53 943
Сабилов Мажит Маратович	Постановлением судебной коллегии по гражданским делам Северо-Казахстанского областного суда №5999-23-00-2а/1085 от 30.11.2023 года - Решение СМЭС СКО от 03 октября 2023 года изменить. Резолютивную часть решения изложить в следующей редакции - Взыскать с ТОО «Евразия АгроМашинери» и Сабирова Марата Мажитовича в пользу Общества солидарно сумму в размере 279 125 000 (двести семьдесят девять миллионов сто двадцать пять тысяч) тенге. Взыскать в равных долях с ТОО «Евразия АгроМашинери» и Сабирова Марата Мажитовича в пользу Общества расходы по оплате государственной пошлины в размере 8 737 750 (восемь миллионов семьсот тридцать семь тысяч семьсот пятьдесят) тенге.	4 187
ТОО «GREEN SMART FARM»	Решение СМЭС СКО от 02 ноября 2023 года № 5930-23-00-2/1850 о взыскании суммы задолженности в размере 958 774 800 тенге, расходы по оплате государственной пошлины в размере 28 763 244 тенге.	904 439
ТОО «ПТФ Жана Кус»	Определение СМЭС СКО № 5930-24-00-2/598 от 06 мая 2024 года о взыскании задолженности в размере 19 329 035 тенге	19 329
ФХ «Дудов С.И.»	Определение СМЭС СКО о 14 марта 2024 года №5930-24-00-2/315 о взыскании задолженности, вознаграждения и пени в размере 27 152 662 тенге.	27 153
Итого:		2 238 527

Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ:

Наименование	тыс. тенге 31.12. 2024 г.
Кусаинов К.А.	74 702
Итого	74 702

• Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:

Наименование	тыс. тенге 31.12.2024 г.
ТОО «Кызылжар МТС Агро»	4 322
Задолженность по договору уступки права требования от 18.07.2016 года	
АО «Центр электронных финансов»	14 603
Гарантийный взнос по обеспечению исполнения договоров (гос. закупки)	
Итого	18 925

10. Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде:

Наименование	тыс. тенге 31.12.2024 г.	тыс. тенге 31.12.2023 г.
Арендаторы рынка	3 053	985
Итого	3 053	985



11. Текущий подоходный налог

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Корпоративный подоходный налог	69 163	61 796
Итого	69 163	61 796

12. Запасы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 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)	131 736	441 165
Прочие запасы	22 960	21 344
Итого	325 512	633 325

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, протоколы об итогах инвентаризации. По результатам проведенной инвентаризации ТМЗ и основных средств недостачи и излишки не обнаружены.

13. Краткосрочные активы по договорам с покупателями

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные авансы выданные	1 022 907	-
Итого	1 022 907	-

Краткосрочные авансы выданные

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.
ТОО DEZ	168 000
Дивизион	17
АО БанкЦентрКредит	1
Дирекция Платных дорог АО Национальная компания Қазавтожол	5
АО Информационно-учетный центр	56
ИП "Золотарев Е.В."	4 494
КХ "Торемурат"	14 382
ТОО МАСЛО-ДЕЛ	92 642
ТОО Провиант груп дистрибьюшн	187 174
ТОО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	133 542
ТОО ПРОМГАЗ	2 848
ТОО "АЛТЫН-ОРДА"	13 600
ТОО "Богатырский продукт"	17 500
ТОО "Егин"	57 500
ТОО "КЫЗЫЛ АГРО"	28 680
ТОО «Най-Мир»	84 048
ТОО "ПТФ ЖАНА КУС"	41 597
ТОО Радуга	33 202
ТОО «Якорская Птицефабрика»	59 234
ТОО Усть-Каменогорский Маслозавод	44 596
ФХ "Агрос"	32 956
ФХ ПТ «SARVAT»	6 494
СКОФ АО "Казпочта"	63



Прочие	276
Итого	1 022 907

14. Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные авансы выданные	-	1 041 120
Расходы будущих периодов	339	298
Текущие налоговые активы	583	1 195
Задолженность по выплаченной заработной плате	8	-
Итого	930	1 042 613

а) Расходы будущих периодов

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Страхование ОГПО	246	139
Страхование автотранспорта	93	159
Итого	339	298

б) Текущие налоговые обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Индивидуальный подоходный налог	1	1
Плата за размещение наружной рекламы	5	5
Налог на добавленную стоимость	268	-
Земельный налог	28	28
Налог на транспорт	-	1 159
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	16	2
Социальные отчисления	21	-
Госпошлина	244	-
Итого	583	1 195

15. Гудвилл

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Гудвилл	65 927	65 927
Итого	65 927	65 927

16. Долгосрочные финансовые инвестиции

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочные предоставленные займы	52 825 537	43 706 457
Дисконтирование	(1 311 723)	-
Долгосрочные займы, предоставленные «программа «Кредитование субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий» (30 млрд, 2024-2025 г.г.)	4 388 658	-
Дисконтирование (30 млрд, 2024-2025 г.г.)	(995 214)	-
Долгосрочные предоставленные займы (Программа «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения», Аул Аманаты)	1 136 059	1 599 742
Долгосрочные предоставленные займы (Программа «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе», Инвестпроекты АПК)	18 848 265	3 600 000
Итого	74 891 582	48 906 199



Долгосрочные предоставленные займы:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.
Mix Universal TOO	159 791
Salar Farm TOO	250 000
TOO ZHA - GROUP LTD	228 550
TOO Елим-Кызыл Жар	75 000
ФХ Жолдасбай - Агро	572 000
ИП "Акымбаева Д.М."	35 714
ИП ГОНТАРЬ ОЛЕСЯ ВИКТОРОВНА	60 000
TOO Краснокаменка Агро	300 000
КХ "АМАНАТ"	428 571
КХ "Гердт В.В."	357 143
КХ "Даниал"	420 000
КХ Прекрасное	495 850
TOO Петропавловский Бройлер	600 000
TOO "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	8 468 513
TOO "AGRO GRAIN SK"	54 857
TOO "Asyl Farms"	357 143
TOO "ECO GLADE"	9 768 000
TOO "EMC AGRO"	5 002 857
TOO "ES Global Agro"	710 496
TOO "JALAYR agrofoods"	357 857
TOO "RICH NOMAD NORD"	540 731
TOO "SAIRAN-AGRO"	29 970
TOO "Азия-Тарангул"	820 833
TOO "Айтеке БИ-СК"	255 700
TOO "АЛИСАРАЙ"	801 121
TOO "Астык-STEM"	371 429
TOO "Астық Привольный"	986 048
TOO "Атамекен-Агро-Корнеевка"	1 071 429
TOO "ӘДЕМІ-АСТЫҚ"	76 600
TOO "БАЙКЕН АГРО"	63 750
TOO "Борисфен"	251 832
TOO "БУДЕННОЕ-СК"	534 185
TOO "Возвышенка-СК"	780 286
TOO "ГАГАРИНО"	142 900
TOO "Дайындық"	84 638
TOO "Ебжанов и К"	80 250
TOO "Екпін 2002"	86 657
TOO "ЗЕЛЁНЫЙ СЕВЕР"	5 636 001
TOO "Ишимское Агро"	63 750
TOO "КАРАТОМАР"	50 075
TOO "Кирпич СК"	337 500
TOO "Кызылжар МТС Агро"	1 708 564
TOO "МАСЛО-ДЕЛ ПЕТРОПАВЛОВСК"	970 500
TOO "МТФ Ясная Поляна"	598 991
TOO "Ногайбай"	225 375
TOO "НурСен Агро"	250 000
TOO "Олжа-Атамекен"	357 857
TOO "ПТФ ЖАНА КУС"	1 054 493
TOO "Радуга"	1 823 333
TOO "Сапа Инвест Плюс"	350 001
TOO "Север Агро LTD"	1 500 000



ТОО "Управляющая компания "Әділ"	957 529
ТОО "ШҰҒЫЛА LTD"	54 692
ТОО NOMAD Tourism	160 000
ТОО Rebirth СК	150 000
Фермерское хозяйство "Дудов С.И."	66 000
ФХ "Агрос"	400 000
ФХ "Колос"	191 000
ФХ Арна	239 175
Кредитование АПК 30 млрд (2024-2025)	4 388 658
Аул Аманат	1 136 059
Инвестпроекты АПК (17млдр):	15 798 265
Инвестпроекты АПК (6млдр):	3 050 000
Дисконтирование	(1 311 723)
Дисконтирование (30 млрд, 2024-2025)	(995 214)
Итого:	74 891 582

15. Прочие долгосрочные финансовые инвестиции

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	98 000	98 000
Итого	98 000	98 000

Прочие долгосрочные финансовые инвестиции

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
ТОО "Микрофинансовая организация "Атамекен Қызылжар"	98 000	98 000
Итого	98 000	98 000

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» владеет 49 % доли участия в уставном капитале ТОО «Микрофинансовая организация «Атамекен Қызылжар» в размере 98 000 тыс.тенге.

16. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	164 164	216 191
Итого	164 164	216 191

На основании соглашения от 18 августа 2023 года о расторжении договоров о совместной деятельности №1 от 22.07.2021 г., №2 от 02.08.2021 г., №5 от 01.09.2021 г., №7 от 04.10.2021 г. 50 единиц автобусов возвращены АО «Фонд развития промышленности» для передачи ТОО «KYZYLZHAR BUSES» во вторичный лизинг.

17. Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам финансового лизинга	39 107	50 954
Итого	39 107	50 954

Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам финансового лизинга

тыс. тенге	
Наименование	31.12.2024 г.
ТОО "Солтүстік МТС"	39 107
Итого	39 107



Общество заключило с ТОО «Солтүстік МТС» дополнительное соглашение № 11 от 05 декабря 2024 года к Договору вторичного лизинга № 1 от 19 марта 2015 года, где пролонгирован срок возврата займа в сумме 39 107 тыс. тенге до 15 ноября 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 31.12.2022 г.	20 689	1 016 884	22 818	69 308	35 292	64 059	1 229 050
Поступление			8 586	1 501	54 930	3 404	68 421
Переоценка	85 084	493 429					578 512
Выбытие		(152 692)	(1 352)		(41 387)	(965)	(196 396)
Сальдо на 31.12.2023 г.	105 773	1 357 621	30 052	70 809	48 835	66 497	1 679 587
Поступление			612	1 205	29 133	14 401	45 351
Перемещение		23 033				970	24 003
Выбытие		(23 033)	(767)		(2 735)	(2 541)	(29 076)
Перемещение			(970)				(970)
Сальдо на 31.12.2024 г.	105 773	1 357 621	28 927	72 014	75 233	79 327	1 718 895
Амортизация:							
Сальдо на 31.12.2022 г.		(81 477)	(12 278)	(23 680)	(9 399)	(36 229)	(163 063)
Начислено амортизации за 2023 год		(36 233)	(3 500)	(7 802)	(5 684)	(7 711)	(60 930)
Выбыло		113 395	1 312		2 434	522	117 663
Сальдо на 31.12.2023 г.		(4 315)	(14 466)	(31 482)	(12 649)	(43 418)	(106 330)
Начислено амортизации за 2024 год		(51 785)	(3 562)	(7 877)	(8 278)	(8 322)	(79 824)
Выбыло			747	229	2 497	1 118	4 591
Сальдо на 31.12.2024 г.		(56 100)	(17 281)	(39 130)	(18 430)	(50 622)	(181 563)
Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	105 773	1 353 306	15 586	39 327	36 186	23 079	1 573 257
Балансовая стоимость на 31.12.2024 года	105 773	1 301 521	11 646	32 884	56 803	28 705	1 537 332

Отсутствуют ограничения на права собственности основных средств, основные средства предприятия не заложены в качестве обеспечения обязательств. Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2024 года, согласно оценке руководства, соответствует рыночной стоимости. Согласно Учетной политике инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2024 г. остаточная стоимость основных средств Группы составила 1 537 332 тыс. тенге, в том числе основных средств в Обществе составляют на сумму 1 533 838 тысяч тенге, в Товариществе 3 494 тысяч тенге.

21. Актив в форме права пользования

У Общества имеются договора по финансовой аренде техники, договора аренды на земли находящиеся под зданиями и долгосрочные договоры аренды на земли сельскохозяйственного назначения, которые используются 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
Первоначальная стоимость			
на 31.12.2023 г.	-	1 930 000	1 930 000
Поступление за 2024 г.	33		33
Выбытие	(33)		(33)
на 31.12.2024 г.	-	1 930 000	1 930 000
Амортизация			
Амортизация на 31.12.2023 г.		(440 683)	(440 683)
Начисленная за 2024 г.	(1)	(193 000)	(193 001)
Списание амортизации выбывшего права	1		1
Амортизация на 31.12.2024 г.	-	(633 684)	(633 683)
Остаточная стоимость			
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	-	1 489 317	1 489 317
Остаточная стоимость на 31.12.2024 г.	-	1 296 316	1 296 317

22. Нематериальные активы

тыс. тенге

Наименование	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость 31.12.2022 г.	61 560
Поступление	177
Выбытие	-
На 31.12.2023 г.	61 737
Поступление	-
Выбытие	-
На 31.12.2024 г.	61 737
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	21 573
Начисленная амортизация за 2023 г.	3 884
Выбыло	-
На 31.12.2023 г.	25 457
Начисленная амортизация за 2024 г.	3 920
на 31.12.2024 г.	29 377
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	36 280
Остаточная стоимость на 31.12.2024 г.	32 360

23. Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Прочие долгосрочные активы	254 403	277 436
Итого	254 403	277 436



Прочие долгосрочные активы:

		тыс. тенге
Наименование		31.12.2024 г.
Технопарк 2, 3 этажи 1 053,4 кв.м		81 707
здание (А) - Зэтаж рынок (2674,6 кв.м)		172 696
Итого		254 403

Согласно договору № 1 от 11.06.2024 г. Общество передало КГУ «Управление строительства, архитектуры и градостроительства акимата Северо-Казахстанской области» здание, находящееся по адресу: г. Петропавловск, ул. С. Муканова, д. 58, балансовой стоимостью 23 033 тысяч тенге.

24. Краткосрочные финансовые обязательства

		тыс. тенге
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные финансовые обязательства	23 000 000	-
АО "Аграрная кредитная корпорация", договор займа № 1696-ЦА-ПР2/1 от 10.06.2024 г.	23 000 000	-
Итого	23 000 000	-

25. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

		тыс. тенге
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные вознаграждения к выплате, в том числе:		
АО "Фонд развития промышленности"	24 658	7 553
Итого	24 658	7 553

26. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

		тыс. тенге
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	33 355	34 965
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (оплаченные штрафные санкции по программе «Кен Дала, предназначенные для дальнейшего перечисления в АО «АКК»	15 265	-
Вознаграждение по договорам поручения (программа Аул Аманаты, инвестпроекты АПК)	150 988	-
Пеня по договорам поручения (программа Аул Аманаты, инвестпроекты АПК)	594	-
Итого	200 202	34 965

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам состоит из следующих кредиторов:

		тыс. тенге
Наименование		31.12.2024
ТОО "Радуга"		3 537
ИП Transom LTD		15 000
Правительство для граждан		821
ТОО Кызылжар су		53
ТОО Севказэнергообит		5 166
АО Завод им. С.М. Кирова		189
ТРАНСТЕЛЕКОМ АО		190
ТОО "Таткрафт-Ритэйл"		6 924
ИП Барс		274
Прочие		684
АО «Казтелерадио»		193
СКОФ АО "Казпочта"		2
ТОО "Центр глаза - "АЙНА-КӨЗ"		302



ТОО "ALACAST"	50
ТОО "Аскет"	30
ЧУ "Некоммерческая организация по защите авторских и смежных прав "Аманат"	30
Кручинин А.С.	(90)
Итого	33 355

26. Краткосрочные оценочные обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	14 491	13 873
Итого	14 491	13 873

За 2024 год резерв по отпускам Группы создан на сумму 14 491 тысяч тенге, в том числе АО «СПК «Солтүстік» - на сумму 10 447 тысяч тенге, ТОО «Сarat-Прогноз» - на сумму 4 044 тысяч тенге.

27. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Обязательства по подоходному налогу	155	-
Итого	155	-

28. Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные авансы полученные, в том числе:		-
- арендаторы рынка	14 431	-
Частное лицо	350	-
USAGM	1 013	-
Итого	15 794	-

29. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Обязательства по налогам, в том числе:	105 058	39 257
- Налог на добавленную стоимость	105 033	38 324
- Плата за эмиссии в окружающую среду	8	1
- Индивидуальный подоходный налог	11	1
- Социальный налог	1	-
- Налог на имущество	-	924
- Плата за размещение наружной рекламы	5	7
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам, том числе:	40	41
- Обязательства по социальным отчислениям	18	19
- Обязательства по пенсионным отчислениям	22	22
Прочие краткосрочные обязательства, в том числе:	21 468	13 840
- Краткосрочные авансы полученные (Арендаторы рынка)	-	3 036
- Прочие краткосрочные обязательства (Программа «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения»)	21 468	10 804
Итого	126 566	53 138



30. Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочные финансовые обязательства	50 157 167	22 100 000
Дисконт	(4 321 157)	-
Итого	45 836 010	22 100 000

Расшифровка долгосрочных финансовых обязательств:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2024 г.
КГУ «Управление предпринимательства и туризма СКО, в том числе:	2 410 765
- кредитный договор № 430 от 19.04.2022 г.	1 700 000
- кредитный договор № 474 от 13.12.2023 г.	500 000
- кредитный договор № 501 от 01.11.2024 г.	350 000
дисконт	(139 235)
АО «Фонд развития промышленности»:	1 785 860
- договор займа: № 32-ДЗ от 28.05.2024 г.	3 168 000
дисконт	(1 382 140)
АО «Аграрная кредитная корпорация»:	17 200 218
- договор займа № 1713-ЦА-ПР2/1 от 21.12.2024 г.	20 000 000
дисконт	(2 799 782)
КГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата СКО»	24 439 167
- договор поручения № 456 от 31.05.2023 г.	1 507 190
- договор поручения № 470 от 28.09.2023 г.	16 931 977
- договор поручения № 493 от 30.05.2024 г.	6 000 000
Итого	45 836 010

КГУ «Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Северо-Казахстанской области» заключило с АО «СПК Солтүстік» договоры поручения № 456 от 31.05.2023 г., № 470 от 28.09.2023 г., договор № 493 от 30.05.2024 г. о совершении действий, связанных с бюджетным кредитованием юридических лиц, крестьянских и фермерских хозяйств, на общую сумму 24 439 167 тысяч тенге.

31. Отложенные налоговые обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Отложенные налоговые обязательства	296 278	280 725
Итого	296 278	280 725

В соответствии с законодательством РК, ставка налога на прибыль в 2023 – 2024 годах составляла 20%.

тыс. тенге

Наименование	Бухгалтерская база	Налоговая база	Временная разница	Отложенный актив/ (обязательство)
Обязательства по отложенному налогу				
Основные средства	2 830 155	1 245 430	1 584 725	316 945
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 446 478	3 539 365	(92 887)	(18 577)
ТМЦ	325 044	325 044	-	-
Итого обязательства по отложенному налогу				298 368
Активы по отложенному налогу				
Резерв по неиспользуемым отпускам	10 447		10 447	2 090
Итого активы по отложенному налогу				2 090
Начисленный отложенный налог				296 278
Отложенный налог на 01.01.2024 г.				280 725



Подлежит уменьшению в 2024 г.				15 553
-------------------------------	--	--	--	--------

По состоянию на 31 декабря 2024 года отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге
Сальдо на 01.01.2024 г.	280 725
Отсроченные налоговые активы в результате	2 090
Отсроченные налоговые обязательства в результате	298 368
Отражено в прибылях и убытках	15 553
Сальдо на 31.12.2024 г.	296 278

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 2023 года - 2026 года.

32. Долгосрочная задолженность по аренде

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочная задолженность по аренде	839 227	1 079 006
Итого	839 227	1 079 006

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 31.12.2024 года составила 839 227 тысяч тенге.

33. Прочие долгосрочные обязательства

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочные авансы полученные, том числе:		
КГУ "Управление предпринимательства и туризма Северо-Казахстанской области" Договор № 33 от 18.03.2016 г. о закупе 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
Итого	-	300 000

Денежные средства были 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. Общество погасило 30.12.2024 года обязательства перед КГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития акимата Северо-Казахстанской области» в размере 300 000 тыс. тенге.

34. Капитал

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Уставный капитал	75 082 615	75 068 082
Резерв на переоценку основных средств и нематериальных активов	735 530	728 434
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	4 482 144	273 850
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	(5 207 068)	(4 538 750)
Итого	75 093 221	71 531 616

Уставный капитал АО «СПК «Солтүстік» за 2024 год увеличился на 14 533 тысяч тенге и по состоянию на 31.12.2024 года составил 75 082 615 тысяч тенге.



Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 6 от 11 января 2024 года, акимат Северо-Казахстанской области постановил:

Коммунальному государственному учреждению «Хозяйственное управление» коммунального государственного учреждения «Аппарат акима Северо-Казахстанской области» передать автомобиль Chevrolet Eguinox, VIN MX1CEVSB0NK004903, 2022 года выпуска, оценочной стоимостью 14 533 тысяч тенге, АО «СПК «Солтүстік» для оплаты размещенных акций.

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 25.04.2025 года № 25677343 по состоянию на 31.12.2024 года в собственности ГУ «Управление финансов акимата Северо-Казахстанской области» зарегистрировано 122 303 189 простых акций АО «СПК Солтүстік».

Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной простой акции определяется по данным бухгалтерского баланса путем деления стоимости чистых активов на количество простых акций (122 317 723 штук). Чистые активы предприятия рассчитываются как разница между полными активами и обязательствами предприятия в отчете о финансовом положении на дату расчета и составили 75 093 221 тысяч тенге.

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Выпущенный капитал	75 082 615	75 068 082
Чистые активы для простых акций	75 079 109	71 508 291
Количество акций	122 317 723	122 303 189
Стоимость одной акции (тенге)	614	585

Прибыль на акцию

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Чистая прибыль	4 494 901	276 155
Количество акций (шт.)	122 317 723	122 303 189
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	3,67	2,26

На основании Справки о держателях ценных бумаг АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» от 25.04.2025 года № 25677343 по состоянию на 31.12.2024 года:

Вид, ISIN ценных бумаг/IDR прав требования, наименование паевого инвестиционного фонда	Акции простые KZ1C00011782
Количество объявленных ценных бумаг	222 483 450
Количество размещенных ценных бумаг	122 317 723
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 122 317 723 простых акций Общества.	Акции простые KZ1C00011782 122 317 723 акций (100%)

35. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

тыс. тенге

Наименование	31.12. 2024 г.	31.12. 2023 г.
Доходы от реализации продукции и оказания услуг, в том числе:		
Доход от выдачи гарантий	1 095 543	734 339
Доход от реализации товаров, работ и услуг	992 471	1 253 221
Доходы от возмещения расходов по коммунальным услугам	4 164	2 761
Доходы от совместной деятельности	322 073	522 046
Доходы от сдачи торговых мест в аренду	57 070	46 202



Доходы от гостиничного комплекса "Астана"	9 433	10 943
Доходы в виде вознаграждения за исполнение Договора поручения (Аул Аманаты)	338 600	14 170
Итого	2 819 354	2 583 682

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

36. Себестоимость реализованных товаров и услуг

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Себестоимость реализованных товаров и услуг	1 399 890	1 772 705
Итого	1 399 890	1 772 705

38. Расходы по реализации

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Аренда помещения	5 400	5 779
Затраты по обработке товаров	5 311	7 759
Затраты по хранению	12 238	26 369
Расходы по разгрузке, погрузке	19 166	19 097
Техобслуживание и ремонт автотранспорта	1 274	1 317
Транспортировка продукции стабфонда	10 416	10 568
Услуги по реализации товаров и продукции Стабфонда	21 684	20 219
Списание товаров	3 924	28 053
Хозяйственные расходы	11 903	7 623
Оплата прочих услуг по договорам ГПХ	11 000	-
Прочие расходы	7 767	8 876
Итого	110 083	135 660

39. Административные расходы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Заработная плата и прочие выплаты	230 827	200 452
Износ основных средств	8 788	7 713
Запасы	4 347	3 637
Отчисления от оплаты труда	28 718	20 637
Расходы по услугам связи	1 251	1 098
Расходы по повышению квалификации	1 060	245
Командировочные расходы	6 257	5 602
Обновление программ и обслуживание	851	4 624
Обслуживание и ремонт ОС	2 431	2 303
Консультационные и аудиторские услуги	495	1 080
Банковские услуги	1 525	1 021
Налоги	24 222	19 458
Расходы по страхованию	409	92
Штрафы, пени, неустойки в бюджет, госпошлины	4 658	49 216
Расходы по аренде, коммунальные услуги	-	824
Нотариальные услуги	56	79
Спонсорская помощь	-	500
Услуги оценщика, ПСД, ЧСИ	8 142	803
Прочие расходы (ГПХ, членские взносы и прочие)	29 401	18 790
Административные расходы, не идущие на вычеты	5 232	422
Резерв отпусков	10 496	11 043
Материальная помощь	37	200
Прочие расходы	13 152	-
Итого	382 355	349 839

40. Финансовые доходы



тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Финансовые доходы, в том числе:	2 346 633	1 605 499
- Доходы по вознаграждениям выданным займам	2 174 152	1 523 238
- Доходы от размещения денежных средств на депозит	172 481	66 336
- Доходы от вознаграждения (Аул Аманаты)	-	15 925
Доходы от финансовой аренды	883	902
Доходы по дивидендам	2 190	-
Доход от признания дисконта	4 590 436	-
Итого	6 940 142	1 606 401

41. Финансовые расходы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расходы по вознаграждениям, в том числе:		
АО «Фонд развития промышленности»	85 641	151 051
КТУ «Управление предпринимательства индустриального развития»	247	278
АО «Аграрная кредитная корпорация»	4 019	-
Расходы от признания дисконта	2 576 216	-
Итого	2 666 123	151 329

42. Прочие доходы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Доходы от выбытия активов (ОС и НМА)	26 019	220 395
Доходы от курсовой разницы	1 094	255
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	1 913	1
Прочие доходы, в том числе:	156 193	50 231
- присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие санкции	20 929	35 795
- доходы по решению суда	132 527	-
- доход от реализации (сборы)	2 726	2 795
- возврат госпошлин	-	4 978
- возврат суммы оплаченных гарантий на впр (АО НК Продкорпорация)	-	6 650
- прочие	11	13
Итого	185 219	270 882

43. Прочие расходы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расходы по выбытию активов	47 583	408 242
Расходы по курсовой разнице	2 195	326
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	-	175 529
Расходы по списанию дебиторской задолженности	-	750 023
Списание продуктов стабфонда	233	1 209
Расходы по содержанию объекта на территории Вороньего острова	160 318	24 421
Расходы по содержанию офисов	3 733	1 853
Прочие расходы	5 761	3 578
Итого	219 823	1 365 181

44. Расходы по корпоративному подоходному налогу

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Текущий подоходный налог	661 648	366 510
Отложенные налоговые обязательства	15 553	45 891
Итого	677 201	412 401



45. Общий совокупный доход

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Прибыль/убыток за период	4 489 240	273 850
Прочая совокупная прибыль	0	0
Итого	4 489 240	273 850

46. 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 2024 г. финансовые инструменты были представлены следующим образом:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и эквиваленты	21 875 225	29 307 494
Финансовые обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	200 202	34 965
Чистая позиция на конец период	21 675 023	29 272 529

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 2024 г.:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные активы:		
Денежные средства и эквиваленты	21 875 225	29 307 494
Краткосрочные обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	200 202	34 965
Коэффициент срочной ликвидности	109,27	838,20

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

Управление кредитным риском – кредитный риск связан с риском того, что контрагент не выполнит своих контрагентных обязательств, что приведет к финансовому убытку для 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, по 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 неисполнении 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 относительно 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 ввиду 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.



В чистую 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 пределах 20-40%.

тыс.тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	200 202	34 965
Прочие краткосрочные обязательства	126 566	53 138
Денежные средства и их эквиваленты	21 875 225	29 307 494
Чистая задолженность	21 548 457	29 219 391
Капитал	75 082 615	75 068 082
Итого капитал и чистая задолженность	96 631 072	104 287 473
Коэффициент финансового рычага	0,22	0,28

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, мошенничества 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 потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

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 пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Группа оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

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

47. Финансовые инструменты

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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



48. Налоговые обязательства

Руководство 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.

49. 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 всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков, связанных с ее деятельностью, в том числе изменениям цен на энергоресурсы и прочим обстоятельствам.

1) За период с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года АО «СПК «Солтүстік» участвовало в следующих судебных разбирательствах:

Истец	Ответчик	Предмет	Решение суда
АО «СПК «Солтүстік»	ФХ «Дудов С.И.»	о взыскании задолженности	соглашение об урегулировании спора в порядке медиации
Иванова А.А.	АО «СПК «Солтүстік»	о снятии обременений на земельный участок	удовлетворено
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Green Smart Farm»	о признании недействительным договора займа от 19.11.2021 г. № 77	удовлетворено
АО «СПК «Солтүстік»	Жакеновой А.Ж., Жакенову М.Т.	о взыскании задолженности ТОО «NordFarmMarket» перед СПК	Дело объединено со встречным иском
ТОО «Норд-Строй»	АО «СПК «Солтүстік»	о пересмотре решения СМЭС СКО от 10.08.2022 г.	отказано в удовлетворении
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Жана Кус»	о взыскании задолженности	соглашение об урегулировании спора в порядке медиации
ТОО «Айыртау Астык»	АО «СПК «Солтүстік»	О признании договора залога недействительным и снятии обременений	отказано
АО «СПК «Солтүстік»	РГУ «УГД по Уалихановскому району», ТОО «Амангельды-Агро»	о снятии обременений	удовлетворено
АО «СПК «Солтүстік»	Асайнов А.А.	об обращении взыскания на имущество	соглашение об урегулировании спора в порядке медиации
АО «СПК «Солтүстік»	Махметов М.Г.	об обращении взыскания на имущество	соглашение об урегулировании спора в порядке медиации
АО «СПК «Солтүстік»	Касымов Р.Б.	об обращении взыскания на имущество	соглашение об урегулировании спора в порядке медиации

50. 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.



В 2024 году Группа заключила договоры на обязательное страхование работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей, страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автомобильного транспорта.

51. Резервы

В Группе созданы следующие резервы:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Резерв по сомнительным долгам	92 887	94 800
Резерв на отпускные работников	16 491	13 873

52. Сделки со связанными сторонами

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

В целях предоставления данных финансовых отчетов связанными сторонами Группы являются:

- Учредитель;
- Ключевой управленческий персонал.

Сальдо по взаиморасчетам со связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло операции в течение 12 месяцев 2024 года, отражен в нижеследующей таблице.

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
ТОО «Сарат-Прогноз»	20 620	23 000
Итого	20 620	23 000

24.12.2024 были начислены дивиденды за 2022 г. от ТОО «Сарат-Прогноз» в размере 2 190 тыс.тенге.

53. 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 76 030 тыс. тенге и в 2023 году – 87 654 тыс. тенге.

54. События после отчетной даты

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

Согласно договору купли-продажи от 19 марта 2025 года АО «СПК «Солтүстік» купило 49 % доли участия в уставном капитале ТОО «Муниципальный телерадиоканал акимата Северо-Казахстанской области» по покупной стоимости 75 000 тыс.тенге.

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

(подпись)

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

(подпись)

Место печати

