



Акционерное общество
«Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік»

Отдельная
финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
и
Аудиторское заключение независимого аудитора

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

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

Содержание

Стр.

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности -----	3
Аудиторское заключение независимого аудитора -----	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс -----	7
Отчет о прибылях и убытках -----	9
Отчет о движении денежных средств -----	11
Отчет об изменениях в капитале -----	13
Примечания к финансовой отчетности -----	19

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

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

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2025 г. утверждена к выпуску 31 марта 2026 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства

АО «Социально- предпринимательская корпорация «Солтүстік»:

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

(подпись)

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

(подпись)

Место печати



Исх. №4-12/2 от 29 апреля 2026г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «BR-Audit»
Генеральная гос. лицензия №19009585
выдана Минфином РК 25.04.2019 года
Жайырбаев Д.М.
«29» апреля 2026 года
ЕИИ 190440007236
ТОВАРИЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
г. Алматы
Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее – «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2025 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» по состоянию на 31 декабря 2025 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 Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы

Не внося оговорки в наше мнение, мы обращаем внимание:

Согласно Протоколу № 8 от 31 июля 2025 года Советом директоров Общества было принято решение о согласовании Обществом принятия решения об оптимизации ТОО «Сарат-Прогноз» путем присоединения его к ТОО «Муниципальный телерадиоканал акимата СКО».

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство АО «Социально - предпринимательская корпорация

«Солтүстік». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и

сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор, Аудитор
ТОО «BR-Audit»



Жангирбаев Д.М.

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

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 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 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	6 581 016	21 868 399
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	✓ 33 539 755	39 331 189
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	✓ 805 255	1 015 049
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	✓ 11 817 921	3 443 426
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	✓ 5 411	3 053
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	✓ 1 427 602	1 022 631
Текущий подоходный налог	19	319 432	69 163
Запасы	20	181 463	325 044
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	89 622	620
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	54 767 477	67 078 574
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	✓ 57 313 512	74 891 582
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	239 000	164 000
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	✓ 60 000	164 164
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	✓ 22 061	39 107
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 863 082	1 533 838
Актив в форме права пользования	122	1 476 414	1 296 317
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы			
Нематериальные активы		269	349



Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	399 795	254 403
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	61 374 133	78 343 760
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		116 141 610	145 422 334
Пассивы			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	2 804 461	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	54 636	24 658
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	15 857	199 685
Краткосрочные оценочные обязательства	215	11 512	10 447
Текущие налоговые обязательства	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	2 601 551	14 431
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	291 173	122 489
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	5 779 190	23 371 710
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	29 085 862	45 836 010
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	452 727	296 278
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	609 166	839 227
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	397 000	
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	30 544 755	46 971 515
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	78 082 615	75 082 615
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	711 248	683 106
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 023 802	(686 612)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	79 817 665	75 079 109
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	79 817 665	75 079 109
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		116 141 610	145 422 334

Председатель Правления:

Есдаулетов Ж.Т.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:

Беккужинова Г.К.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



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

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 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	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	10	2 341 103	2 697 019
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	1 377 778	(1 321 958)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	963 325	1 375 061
Расходы по реализации	13	112 432	110 083
Административные расходы	14	459 471	333 551
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	391 422	931 427
Финансовые доходы	21	11 196 985	6 940 142
Финансовые расходы	22	9 346 362	2 666 123
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	948 981	184 125
Прочие расходы	25	102 531	217 624
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	3 088 495	5 171 947
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(994 838)	(677 046)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	2 093 657	4 494 901
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	2 093 657	4 494 901
относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу	411		



долевого участия			
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	2 093 657	4 494 901
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		16,7	
от продолжающейся деятельности		16,7	
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)

Место печати



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 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 стр оки	2025 г.	2024 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	6 617 937	3 079 820
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	2 885 487	2 420 800
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	3 732 450	659 020
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	5 017 831	2 926 524
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	307 828	509 881
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	1 528 576	568 321
выплаты по оплате труда	23	265 728	211 118
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25	788	751
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	2 051 171	1 268 308
прочие выплаты	27	863 740	368 145
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	1 600 106	153 296
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	4 501 273	3 308
в том числе:			
реализация основных средств	41	1 273	3 308
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	48		
реализация прочих финансовых активов	49		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы			



полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52	4 500 000	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	1 590 473	32 589
в том числе:			
приобретение основных средств	61	15 473	32 589
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	1 575 000	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	2 910 800	(29 281)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	91 558 021	61 267 034
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92	38 750 000	52 518 000
полученные вознаграждения	93	2 190 854	1 858 250
прочие поступления	94	50 617 167	6 890 784
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	111 356 310	68 823 063
в том числе:			
погашение займов	101	50 173 436	1 700 612
выплата вознаграждения	102		318 436
выплата дивидендов	103	500 000	922 688
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	60 682 874	65 881 327
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(19 798 289)	(7 556 029)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	(15 287 383)	(7 432 014)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	21 868 399	29 300 413
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	6 581 016	21 868 399

Председатель Правления: Есдаулетов Ж.Т.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Беккужинова Г.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

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Индекс: № - 5-ИК
Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Наименование организации: АО «Социально- предпринимательская корпорация «Солтүстік»

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января	10	75 068 082			676 010	(4 235 801)			71 508 291
Изменение в учетной политике	11								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	75 068 082			676 010	(4 235 801)			71 508 291
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200				7 096	4 487 805			4 494 901
Прибыль (убыток) за год	210					4 494 901			4 494 901
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				7 096	(7 096)			
в том числе:									



Договор в про
длеван
му общест
организаци
деятельно
на метро
Акты зрелые
убытки) п

Инструмент
объединения
долевой кон
корденту
инструмент
инструмент
инструмент
инструмент

Выпуск аккредитован
возможна замена
работником
налогоплательщика
ограничения
возможна замена
работником
Выпуск аккредитован

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

1. Организационная структура

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, 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) с целью кредитования малых промышленных зон и субъектов агропромышленного комплекса на проведение весенне-полевых и уборочных работ.

Единственным акционером Общества является акимат Северо-Казахстанской области в лице коммунального государственного учреждения «Учреждение по государственным закупкам и коммунальной собственности акимата Северо-Казахстанской области».

Органами Общества являются:

- 1) высший орган - Единственный акционер;
- 2) орган управления – Совет директоров;
- 3) исполнительный орган – Правление.
- 4) орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества - Служба внутреннего аудита.

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

Первый руководитель: Есдаулетов Жаксылык Тулеуевич (Приказ № 33-л от 15.09.2025 г.).

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

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности



Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2025 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций, поправок и разъяснений к стандартам»).

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

Принцип непрерывности деятельности

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

Принцип начисления

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

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

Отчет о соответствии

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

Признание элементов финансовой отчетности

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

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

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

В финансовую отчетность Общества не включены операции по договорам поручений (письмо № 01-033/1170 от 28.04.2026 года).

Последовательность представления

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



финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

Функциональной валютой Общества является тенге.

3. Основные принципы учетной политики

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

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

Последующая оценка

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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



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

Прекращение признания

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания

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

Денежные средства и их эквиваленты

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



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

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

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

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

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

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

Основные средства (ОС)

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

Признание объектов ОС

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

Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующую классификацию ОС:

- 1) земля;
- 2) здания и сооружения;
- 3) 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.

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

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



Затраты на ремонт и эксплуатацию объектов ОС, 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 Обществом в качестве расхода. Начисление амортизации по всем объектам ОС в Обществе производится прямолинейным методом (равномерным) исходя из срока полезного использования.

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

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

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

Общество использует следующие сроки полезной службы:

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

Нематериальные активы

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды. Если ставка по процентной ставке, заложенной



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

Общество в качестве арендодателя

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

Товарно-материальные запасы для Общества - это активы:

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

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

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

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

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

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

Расчеты с покупателями и заказчиками

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

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

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

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

Расчеты со связанными сторонами

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

Резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность должна отражать долги реальные к взысканию и, следовательно, не должна быть искажена суммами сомнительной задолженности. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими залогом, поручительством или банковской гарантией. При этом оплатой следует признать любое погашение дебиторской задолженности, в том числе путем



проведения взаимозачетов, выдачей векселя третьего лица, прощения долга и так далее. При наличии сомнительной дебиторской задолженности Обществом создаются специфические резервы по сомнительным долгам. Общество определяет специфический резерв по отдельному (конкретному) дебитору по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и на основе анализа сроков возникновения задолженности по отдельному дебитору (или конкретному выставленному счету) на конец отчетного периода. Согласованные сторонами сроки переноса поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг) или осуществления расчетов не считаются просроченными. Резерв по сомнительным долгам создается как по дебиторской задолженности покупателей, так и по авансам, выданным поставщикам.

Вознаграждения работникам

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

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

Учет займов и затрат по займам

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

Классификация и группировка займов

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

Принципы реклассификации займов

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

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

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

Учет получения займов

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

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



Краткосрочные займы подлежат учету, исходя из фактически полученных средств.

Учет вознаграждения, начисленного по займам

Момент признания вознаграждения:

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

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

Порядок начисления:

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

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

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

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

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

Учет затрат по займам

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

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

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

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

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

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

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



капитализированных в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

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

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

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

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

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

Расходы будущих периодов

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

Инвестиционное имущество

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

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



применяемых коэффициентов в соответствии с Налоговым законодательством РК. Учет других видов налогов ведется в соответствии с налоговым законодательством РК.

Капитал

Капитал Общества включает:

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

Общество выпускает простые акции. Акции выпускаются в бездокументарной форме. Акция неделима. Общество размещает свои акции после государственной регистрации их выпуска.

Чистый доход Общества распределяется в порядке, определенном решением Единственного акционера, в том числе на выплату дивидендов.

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 2025 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2025 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.

Поправки к МСФО (IAS) 21 – Отсутствие возможности обмена валют

Поправки коснулись уточнения того, как компания должна оценивать возможность обмена валюты и как она должна определять спотовый обменный курс в случае отсутствия возможности обмена. Поправки также требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, как валюта, не подлежащая обмену на другую валюту, влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств компании.

Стандарты устойчивого развития IFRS S1 и S2

Международный совет по стандартам устойчивого развития (ISSB) продолжает работу над внедрением стандартов IFRS S1 и S2, касающихся раскрытия информации об устойчивом развитии и климатических рисках. Эти стандарты становятся все более актуальными для компаний, стремящихся к прозрачности в области устойчивого развития.

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

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 18 – новый стандарт по улучшенному представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности, в особенности, в отношении статей отчета о прибыли и убытке.

Основные изменения, введенные МСФО (IFRS) 18, связаны со:

- структурой отчета о прибыли или убытке;
- необходимым раскрытием в финансовой отчетности определенных показателей прибыли и убытка, которые представляются вне финансовой отчетности организации (т. е. установленные руководством показатели деятельности);
- улучшенными требованиями по агрегированию и дезагрегированию информации, которые применяются к основным финансовым отчетам и примечаниям в целом.

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1, но многие существующие принципы МСФО (IAS) 1 сохранятся с небольшими изменениями. МСФО (IFRS) 18 не повлияет на признание и оценку статей в финансовой отчетности, но может изменить то, что организация презентует как «операционная прибыль или убыток».

МСФО (IFRS) 18 будет применяться к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 года или после этой даты, а также к сравнительной информации.

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

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Суждения

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



Выручка по договорам с покупателями

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

Определение распределения во времени оказанию услуг

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

Оценки и допущения

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

Обесценение основных средств

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

На 31 декабря 2025 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 Общество оценивает возникновение судебных разбирательств, в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

6. Денежные средства и их эквиваленты

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

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Денежные средства в кассе	1 610	2 082
Денежные средства на текущих банковских счетах	5 165 555	19 138 676
Денежные средства сберегательных счетов	1 413 851	2 727 641
Итого	6 581 016	21 868 399

Текущие расчетные счета Общества открыты в следующих банках второго уровня:

Расчетный счет	Рейтинг	тыс.тенге	
		31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
АО «Банк Центр Кредит» KZ168560000005738031 (KZT)	B2/Стабильный	5	80
Комитет казначейства МФ Республики Казахстан KZ54070KK1KS03251002 (KZT)		1 500 000	3 407 668
Комитет казначейства МФ Республики Казахстан KZ05070KS03251F00308 (KZT)		0	65 030



Комитет казначейства МФ Республики Казахстан KZ48070KS03251F00310 (KZT)		-	2 200 000
АО «Евразийский Банк» KZ5094814KZT22030856 (KZT)	B2 - /Стабильный	13 100	275
АО «ForteBank» KZ4796508F0007356830 (KZT)	B+ /Встабильный	3 151	1 147
АО «Евразийский Банк» KZ9194814KZT22031088 (KZT)		71 206	8 415
АО «Народный банк Казахстан» PCZ346017251000000142 (KZT)	BB+ /стабильный	1 494 828	-
АО «Народный банк Казахстан» KZ45601A251005903171 (KZT)	BB+ /стабильный	-	36 173
АО «Народный банк Казахстан» KZ26601A251008592741 (KZT)	BB+ /стабильный	72 917	112 475
АО «Народный банк Казахстан» KZ72601A251011572141 (KZT)	BB+ /стабильный	2 006 599	13 307 412
АО «Фридом Банк Казахстан» KZ95551T127000182KZT (KZT)		5	1
АО «Казпочта» KZ37563T350000121462 (KZT)		7	0
АО «Казпочта» KZ64563T350000123595 (KZT)		3 737	0
Итого		5 165 555	19 138 676

Денежные средства на сберегательных счетах:

тыс.тенге

Расчетный счет	Рейтинг	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
АО «Евразийский Банк» KZ7894814KZT22150535 (KZT)	B- /«Стабильный	0	120 000
АО «Фридом Банк Казахстан» KZ83551T126000023KZT (KZT)	BB /Стабильный	0	500 000
АО «Фридом Банк Казахстан» KZ89551T127000186KZT (KZT)	BB /Стабильный	0	229 140
АО «Казпочта» KZ18563T305000050196 (KZT)		0	45 000
АО «Народный банк Казахстан» KZ37601A251015319881 (KZT)	BB+ /стабильный	0	1 833 501
АО «Евразийский Банк» KZ4894814KZT22150687 (KZT)		842 500	0
АО «Фридом Банк Казахстан» KZ71551T600000199510 (KZT)		11 620	0
АО «Банк ЦентрКредит» KZ758562215146909276 (KZT)	B2 /Стабильный	155 731	0
АО «ForteBank» KZ8196508F0008246290 (KZT)	B+ /Встабильный	404 000	0
Итого		1 413 851	2 727 641

Денежные средства на конец отчетного периода находятся на расчетных счетах с кредитным рейтингом на основе Рейтингового агентства Standard & Poor's. Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

7. Краткосрочные финансовые активы

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 314 971	37 444 981
Краткосрочные предоставленные займы	9 900 691	11 706 457



Краткосрочные предоставленные займы (программа «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения» (Аул Аманаты))	0	343 613
Краткосрочные предоставленные займы (кредитование субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий (23 млрд, 2024 г.))	0	21 006 253
Краткосрочные предоставленные займы (кредитование субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий (30 млрд, 2024-2025 г.г.))	9 424 719	4 388 658
Краткосрочные предоставленные займы (кредитование субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий (2025-2026 г.г.))	11 989 561	0
Просроченная задолженность клиентов по предоставленным займам	2 160 208	1 886 208
Краткосрочные предоставленные займы (Программа «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе», Инвестпроекты АПК)	0	1 881 030
Просроченная задолженность клиентов по предоставленным займам (программа «Аул Аманаты»)	0	5 178
Краткосрочные предоставленные займы ФЭО	2 064 728	
Краткосрочные предоставленные займы (кредитование субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий (2025-2026 г.г.))	95 480	0
Краткосрочные займы, предоставленные клиентам (СК Финанс должники)	64 576	0
Итого	33 539 755	39 331 189

Расшифровка краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.
TOO BULAEVO ZHER	250 000
TOO DEZ	275 000
TOO FFA Partners CKO	300 000
TOO Mix Universal	59 791
TOO Salar Farm	35 714
TOO ZHA - GROUP LTD	57 150
TOO Zharkul GCK	500 000
TOO Астық сату Компаниясы	150 000
ФХ Аяжан	49 048
КХ Булак	20 000
TOO Д.А.Т.Б.	22 500
TOO Екпін-2002	21 650
TOO Елим-Кызыл Жар	10 714
ФХ Енбек и К	20 250
КХ Ерболат	2 150
ФХ Жолдасбай - Агро	143 000
ИП "Акымбаева Д.М."	7 143
ИП ГОНТАРЬ ОЛЕСЯ ВИКТОРОВНА	26 286
ФХ Колос Гейман А.А.	6 250
КХ "AMANAT"	71 429
КХ "Гердт В.В."	71 429
КХ "Даниал"	70 000



КХ Возвышенское	120 000
КХ Есентаева	25 000
КХ Прекрасное	103 284
ФХ Молдір	70 000
ТОО Петропавловский Бройлер	85 714
ТОО РахатОпт	18 600
КХ Сагандыков	35 000
КХ Сая	90 000
ТОО Солтүстік МТС	7 354
ТОО СП ГАРШИНО	220 700
ТОО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	1 050 972
ТОО "AGRO GRAIN SK"	40 213
ТОО "Asyl Farms"	3 919 915
ТОО "Asyl Grain Комарова "	479 248
ТОО "ECO GLADE"	1 493 814
ТОО "EMC AGRO"	998 571
ТОО "ES Global Agro"	1 406 688
ТОО "JALAYR agrofoods"	71 571
ТОО "North Grain"	437 500
ТОО "SAIRAN-AGRO"	21 500
ТОО "АгроМир"	250 000
ТОО "АГРО-ХАН"	198 000
ТОО "Азия-Тарангул"	234 167
ТОО "Айтеке БИ-СК"	63 900
ТОО "АЛИСАРАЙ"	103 971
ТОО "Алтын Астык 2050"	500 000
ТОО "Астык-STEM"	74 286
ТОО "Астық Привольный"	984 231
ТОО "Атамекен-Агро-Корнеевка"	50 436
ТОО "Атамекен-Агро-Тимирязево"	675 000
ТОО "Борисфен"	59 166
ТОО "БУДЕННОЕ-СК"	133 546
ТОО "ВизокЗ"	10 000
ТОО "Возвышенка-СК"	164 857
ТОО "ГАГАРИНО"	35 700
ТОО "Дайындык"	28 213
ТОО "Ебжанов и К"	26 750
ТОО "ӘДЕМІ-АСТЫҚ"	26 200
ТОО "ЖНВ-СК"	162 500
ТОО "ЗЕЛЁНЫЙ СЕВЕР"	439 965
ТОО "Ишимское Агро"	321 250
ТОО "КАРАТОМАР"	12 518
ТОО "Кирпич СК"	100 000
ТОО "КЫЗЫЛ АГРО"	150 000
ТОО "Кызылжар МТС Агро"	430 670



ТОО "МАСЛО-ДЕЛ ПЕТРОПАВЛОВСК"	10 000
ТОО "Мичуринский"	273 413
ТОО "МТФ Ясная Поляна"	100 000
ТОО "Надежденское"	194 000
ТОО "Новотроицкое"	120 000
ТОО "Ногайбай"	415 125
ТОО "Норд Агро 2030"	965 000
ТОО "НурСен Агро"	400 714
ТОО "НҰР-АГРО 2050"	75 000
ТОО "Олжа-Атамекен"	71 571
ТОО "Радуга"	144 000
ТОО "РАЙТ-АА"	21 250
ТОО "Сағат-СК"	290 994
ТОО "Сапа Инвест Плюс"	64 285
ТОО "Север Агро LTD"	387 286
ТОО "СК Агро 2050"	1 250 000
ТОО "СК-ПАРИЖ"	150 000
ТОО "Сумное"	95 000
ТОО "Управляющая компания "Әділ"	500 096
ТОО "ФениксА"	23 823
ТОО "ХАЙР-АГРО"	24 798
ТОО "Шарык-Агро"	75 000
ТОО "ШҰҒЫЛА LTD"	13 673
ТОО "ЫРЫС"	12 500
ТОО Babyk Burluk GCK	750 000
ТОО Dostyk Dan GCK	347 861
ТОО Eximnan GCK	670 661
ТОО GCK-Тайнша Astyk	1 125 000
ТОО Grain Brain	125 000
ТОО Klyuchi GCK	246 283
ТОО Kotovskoe GCK	352 250
ТОО Lavrovskoe GCK	216 664
ТОО NOMAD Tourism	22 857
ТОО Qaisar Agro	95 000
ТОО Rebirth СК	18 857
ТОО Stepnoishimskoye GCK	450 000
ТОО Vishnevskoye GCK	675 000
ТОО Zlatogorka GCK	401 884
ТОО АгроФирма Булаево	32 000
ТОО Арғын Агро	55 000
ТОО Атамекен-Агро-Шукырколь	185 000
ТОО АШЫК АЛАН GCK	750 000
ТОО Даугирдас	22 500
ТОО ЖАСТАР АГРО	64 938



ТОО"АКСА-Север"	425 113
ТОО"Астық Мукур"	225 000
Ф.Х КОНЫРСУ	30 000
ФХ "Агрос"	112 448
ФХ "Ардак"	40 000
ФХ "Колос"	27 286
ФХ Арна	59 724
ФХ Черпанов Р.Э.	10 643
Итого	31 314 971

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

- 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, за 2025 год выдано 40 займов на сумму 21 222 684 тысяч тенге.
- рамочное соглашение № 1744-ЦА-ПР2 от 06.05.2025 г. об открытии кредитной линии на сумму 7 000 000 тысяч тенге. За 2025 год выдано 29 займов на сумму 7 000 000 тысяч тенге.
- рамочное соглашение № 1780-ЦА-ПР2 от 19.12.2025 г. об открытии кредитной линии на сумму 30 000 000 тысяч тенге. За 2025 год выдано 21 займов на сумму 18 370 200 тысяч тенге.

Расшифровка просроченной задолженности клиентов по предоставленным займам

Наименование	тыс.тенге 31.12.2025 г.
ZNA - GROUP LTD TOO	16 431
Жолдасбай - Агро ФХ	143 000
ИП "Акымбаева Д.М."	7 143
Краснокаменка Агро	300 000
КХ Шнайдер А.Д.	150 000
КХ "AMANAT"	71 429
КХ "Бекбаев"	70 000
КХ "Гердт В.В."	133 714
КХ Прекрасное	1 366
ТОО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	15 768
ТОО "ECO GLADE"	137 739
ТОО "ES Global Agro"	142 099
ТОО "АЛИСАРАЙ"	103 971
ТОО "Астық Привольный"	1
ТОО "ГАГАРИНО"	35 700
ТОО "ӘДЕМІ-АСТЫҚ"	47 400
ТОО "Кирпич СК"	51 196
ТОО "КЫЗЫЛ АГРО"	95 480
ТОО "Сапа Инвест Плюс"	93 103
ТОО "Управляющая компания "Әділ"	344 297
Футбольный Клуб Кызыл-Жар СК ТОО	110 000
ФХ Арна	90 370
Итого	2 160 208



8. Краткосрочные вознаграждения к получению

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам, в том числе:	591 828	1 011 382
Краткосрочные вознаграждения по предоставленным займам	447 139	556 149
Краткосрочные предоставленные займы (кредитование субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий (23 млрд, 2024 г.)	0	403 675
Краткосрочные предоставленные займы (кредитование субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий (30 млрд, 2024-2025 г.г.)	117 248	6 069
Краткосрочные предоставленные займы (кредитование субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий (2025-2026 г.г.)	27 441	
Краткосрочные вознаграждения по предоставленным займам (Программа «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения», Аул Аманаты)	0	9 498
Краткосрочные вознаграждения по предоставленным займам (Программа «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе», Инвестпроекты АПК)	0	35 991
Просроченное вознаграждение по выданным займам	212 424	3 667
Просроченные вознаграждения по выданным займам программа («Аул Аманаты»)	0	3 667
Краткосрочные вознаграждения по предоставленным займам	212 424	0
Краткосрочные вознаграждения к получению, в том числе:	1 003	0
Вознаграждение по депозиту (АО Банк ЦентрКредит)	226	0
ТОО "ЎЗДИК-АВТО" (договор о совместной деятельности)	777	0
Итого	805 255	1 015 049

Расшифровка краткосрочных вознаграждений к получению по предоставленным займам

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.
ТОО "BULAEVO ZHER"	1 771
ТОО "DEZ"	21
ТОО "FFA Partners CKO"	50
ТОО "Mix Universal"	3 136
ТОО "Salar Farm"	139
ТОО "ZHA - GROUP LTD"	1 604
ТОО "Zharkul GCK"	278
ИП Айсаков	594
ТОО "Астық сату Компаниясы"	458
ФХ Аяжан	347
КХ Булак	142
ТОО "ГОФРОПАК"	8 050
ТОО "Д.А.Т.Б. "	159
ТОО "Екпін-2002"	10
ТОО "Елим-Кызыл Жар"	467
ФХ Енбек и К	28
КХ Ерболат	15
ФХ Жолдасбай - Агро	2 606
ИП "Акымбаева Д.М."	171
ИП Гонтарь О.В.	1 052



ФХ Колос Гейман А.А.	182
КХ "АМАНАТ"	190
КХ "Гердт В.В."	10 324
КХ "Даниал"	1 157
КХ Возвышенское	665
КХ Есентаева	22
КХ Мактай	838
КХ Прекрасное	5 134
ФХ Молдір	292
ТОО "Петропавловский Бройлер"	3 067
ПК "СПК "Ахитовка"	644
ТОО "РахатОпт"	3
КХ Сагандыков	248
КХ Сая	606
ТОО "Солтүстік МТС"	135
ТОО "СП ГАРШИНО"	950
ТОО "ТайыншаАгроЭкспорт"	4 980
ТОО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	179 177
ТОО "AGRO GRAIN SK"	28
ТОО "Asyl Farms"	14 108
ТОО "Asyl Grain Комарова "	1 221
ТОО "ECO GLADE"	38 219
ТОО "ЕМС AGRO"	15 412
ТОО "ES Global Agro"	48 881
ТОО "JALAYR agrofoods"	2 028
ТОО "North Grain"	3 099
ТОО "SAIRAN-AGRO"	326
ТОО "АгроМир"	625
ТОО "АГРО-ХАН"	1 403
ТОО "Азия-Тарангул"	2 046
ТОО "Айтеке БИ-СК"	1 709
ТОО "АЛИСАРАЙ"	2 862
ТОО "Алтын Астык 2050"	3 542
ТОО "Астык-STEM"	213
ТОО "Астық Привольный"	8 209
ТОО "Атамекен-Агро-Корнеевка"	112
ТОО "Атамекен-Агро-Тимирязево"	4 781
ТОО "Борисфен"	994
ТОО "БУДЕННОЕ-СК"	2 556
ТОО "ВизоКЗ"	71
ТОО "Возвышенка-СК"	4 925
ТОО "ГАГАРИНО"	460
ТОО "Дайындык"	638
ТОО "Ебжанов и К"	135
ТОО "ӘДЕМІ-АСТЫҚ"	1 101
ТОО "ЖНВ-СК"	1 151
ТОО "ЗЕЛЁНЫЙ СЕВЕР"	48 496
ТОО "Ишимское Агро"	291
ТОО "КАРАТОМАР"	306



ТОО "Кирпич СК"	2 467
ТОО "КЫЗЫЛ АГРО"	1 063
ТОО "Кызылжар МТС Агро"	10 473
ТОО "МАСЛО-ДЕЛ ПЕТРОПАВЛОВСК"	3 990
ТОО "Мичуринский"	14 235
ТОО "МТФ Ясная Поляна"	1 667
ТОО "Надежденское"	1 374
ТОО "Новотроицкое"	850
ТОО "Ногайбай"	3 136
ТОО "Норд Агро 2030"	2 632
ТОО "НурСен Агро"	2 697
ТОО "НҰР-АГРО 2050"	531
ТОО "Олжа-Атамекен"	2 028
ТОО "Радуга"	4 921
ТОО "РАЙТ-АА"	25
ТОО "Сағат-СК"	15 254
ТОО "Сапа Инвест Плюс"	2 085
ТОО "Север Агро LTD"	6 059
ТОО "СК Агро 2050"	3 125
ТОО "СК-ПАРИЖ"	625
ТОО "Сумное"	290
ТОО "Управляющая компания "Әділ"	12 483
ТОО "ФениксА"	169
ТОО "ХАЙР-АГРО"	176
ТОО "Шарык-Агро"	531
ТОО "ШҰҒЫЛА LTD"	421
ТОО "ЫРЫС"	89
ТОО "Asyl Sugar"	1 048
ТОО "Babyk Burluk GCK"	417
ТОО "Dostyk Dan GCK"	193
ТОО "Eximnan GCK"	373
ТОО "GCK-Taynsha Astyk"	5 521
ТОО "Grain Brain"	2 615
ТОО "Klyuchi GCK"	137
ТОО "Kotovskoe GCK"	196
ТОО "Lavrovskoe GCK"	120
ТОО "NOMAD Tourism"	1 529
ТОО "Nord Agro Product"	3 897
ТОО "Nord Panels" (Норд панелс)	4 616
ТОО "Qaisar Agro"	673
ТОО "Rebirth СК"	513
ТОО "Stepnoishimskoye GCK"	250
ТОО "Vishnevskoye GCK"	375
ТОО "Zlatogorka GCK"	223
ТОО "АгроФирма Булаево"	18
ТОО "Арғын Агро"	390
ТОО "Атамекен-Агро-Шукырколь"	1 310
ТОО "АШЫК АЛАН GCK"	5 313
ТОО "БУЛАЕВ АСТЫҚ"	4 556



ТОО "Даугирдас"	325
ТОО "ЖАСТАР АГРО"	271
ТОО "Северный Трубный Завод"	5 224
ТОО "АКСА-Север"	3 011
ТОО "Астық Мукур"	740
Ф.Х КОНЫРСУ	125
ФХ "Агрос"	1 714
ФХ "Ардак"	283
ФХ "Колос"	828
ФХ Арна	11 897
ФХ Черпанов Р.Э.	75
Итого	591 828

Расшифровка просроченных вознаграждений по выданным займам

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.
ТОО "ГОФРОПАК"	63
ФХ Жолдасбай - Агро	12 764
ИП "Акымбаева Д.М."	429
Краснокаменка Агро	2 900
КХ Шнайдер А.Д.	4 433
КХ "АМАНАТ"	10 674
КХ "Бекбаев"	366
КХ "Гердт В.В."	1 351
КХ Прекрасное	9 796
ТОО "Птицефабрика "Северный бройлер"	1 707
ТОО "ECO GLADE"	95 040
ТОО "ES Global Agro"	23 395
ТОО "Айтеке БИ-СК"	393
ТОО "АЛИСАРАЙ"	28 194
ТОО "Борисфен"	32
ТОО "Возвышенка-СК"	156
ТОО "ГАГАРИНО"	1 779
ТОО "ӘДЕМІ-АСТЫҚ"	615
ТОО "Кызылжар МТС Агро"	4 572
ТОО "Сапа Инвест Плюс"	171
ТОО "Управляющая компания "Әділ"	6 998
ТОО "NOMAD Tourism"	5
ФХ "Агрос"	2 134
ФХ "Колос"	2 212
ФХ Арна	2 246
Итого	212 424

9. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	54 069	356 505
Краткосрочная дебиторская задолженность по Стабфонду покупателей и заказчиков	505 870	847 385
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	11 338 204	2 332 423
Резерв по сомнительным требованиям	(80 222)	(92 887)
Итого	11 817 921	3 443 426



Движение резерва по сомнительным требованиям

тыс.тенге

Наименование	2025 г.
Резерв на 01.01.2025 г.	92 887
Начислено за год	-
Использовано за год	(12 665)
Резерв на 31.12.2025 г.	80 222

АО «СПК «Солтүстік» за 2025 год не создавало резерв по сомнительным требованиям.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.
ТОО «Солтүстік МТС»	16 243
ТОО «Ишимское Агро»	5 754
ТОО «Sarat-Прогноз»	20 600
ФХ «Агрос»	3 106
ТОО «Каинды»	8 366
Итого	54 069

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности по Стабфонду покупателей и заказчиков

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.
ТОО «Magnum Cash & Carry»	1 027
ИП АЙДАНА	34
ИП Визигина Л.А.	159
ТОО «Хэппи Фуд»	1 395
ТОО «North Line» «Северный»	1 914
ТОО «Грейт Шоп»	3 000
ТОО «Норд Трейд»	81
ТОО «ОВК НОРД»	2 610
ТОО «Вэлта» "Пирамида»	1 051
ТОО «Ритейл Норд»	2 162
ТОО «Радуга»	409 680
ТОО «Таткрафт-Фуд»	2 791
ТОО «TRADE HOUSE - 1»	2 483
ТОО «FOOD MARKET1» «aimer»	1 107
ТК «Сокол»	221
ТОО «Фирма «Амита Плюс» «Айсберг»	390
ТОО «Усть-Каменогорский Маслозавод»	75 765
Итого	505 870

Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.
Задолженность по претензиям	10 792 599
Задолженность по претензиям, ФЭО	161 098
Задолженность по выявленным недостаткам	74 702



Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	32 011
Пеня по выданным займам	277 794
Итого	11 338 204

- Задолженность по претензиям

тыс.тенге

Наименование	Причина не выполнения обязательств (договор, сумма)	31.12.2025 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.	108 317
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.	19 625
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 бездействующее. 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- Ақжар»	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 «Ақжар – Нан»	Договор залога №22 от 29.03.2012 года. Взыскание суммы 493 637 тенге. Решение суда №5930-17-00-2/256 от	479



	28.02.2017 года.	
Романютина Г.В.	Определение суда № 5930-20-00-2/2062 от 11.11.2020 года	410
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 г. ТОО бездействует.	393
ТОО «РБК Агро»	решение суда № 5930-20-00-2/1867 от 24.12.2020 г.	104
ТОО «NordFarmMarket»	Решением СМЭС СКО от 19 октября 2022 года №5930-22-00-2/1213 иск удовлетворил. Взыскано с ТОО 134 763 933 тенге, неустойку 13 476 393 тенге, госпошлину 4 447 210 тенге.	148 885
ТОО «Норд-Строй»	Решением СМЭС СКО от 10 августа 2022 года №5930-22-00-2/1207 иск удовлетворен. С ТОО взыскано 226 720 000 тенге, пени 35 883 380 тенге, госпошлина 7 878 102 тенге.	29 538
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 г.	26 854
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 г.	3 500
ФХ «Дружба»	Определение СМЭС СКО №5930-23-00-2/739 от 27.06.2023 года. Утверждено медиативное соглашение на сумму 13 849 920 тенге, ПК обязуется оплатить задолженность Общество не позднее 31 августа 2023 г.	13 850
ТОО «Rich Nomad Nord»	Определением СМЭС СКО №5930-23-00-2/2116 от 09.11.2023 года утверждено медиативное соглашение. Сумму в размере 80 000 000 тенге оплатить до 28.12.2023 года, 58 519 057 тенге оплатить до 01.08.2024 года.	912 779
Сабиров Мажит Маратович	Постановлением судебной коллегии по гражданским делам Северо-Казахстанского областного суда №5999-23-00-2а/1085 от 30.11.2023 года: взыскать с ТОО «Евразия АгроМашинери» и Сабирова М.М. в пользу Общества солидарно сумму в размере 279 125 000 тенге. Взыскать в равных долях с ТОО «Евразия АгроМашинери» и Сабирова М.М. в пользу Общества расходы по оплате государственной пошлины в размере 8 737 750 тенге.	3 133
ТОО «GREE SMART FARM»	Уголовное дело завершено. Пак С.С. признан виновным по факту мошенничества. Подготавливается иск о взыскании с Пак С.С. суммы ущерба.	904 439
ФХ Дудов	14 марта 2024 года №5930-24-00-2/315 О взыскании задолженности, вознаграждения и пени в размере 47 152 662 тенге.	27 153
ТОО ПТФ Жана Кус	Передано ЧСИ. Остаток задолженности 19 329 035 тенге обязан погасить согласно медиативному соглашению до 31 декабря 2024 года. СМЭС СКО применена процедура реабилитации. 05.02.2026	1 434 181
ИП «Золотарев Е.В.»	Определение № 5930-25-00-2/371 от 13.02.2025 Определение № 5930-25-00-2/372 от 13.02.2025	10 041
ТОО «Алисарай»	Определение №5930-25-00-2/556 от 12.03.25г.	135 144
ТОО «Москворецкое»	Определение №5930-25-00-2/569 от 13.03.25г.	428 887
ФХ «Жолдасбай-Агро»	Определение СМЭС СКО №5930-25-00-2/888 от 23.04.25 г.	633 031
ФХ «Ибрагимов и К»	Определение СМЭС СКО №5930-25-00-2/891 от 23.04.2025 года	51 000
ИП «Квартет»	Решение СМЭС СКО №5930-24-00-2/1302 от 21.06.2024 г	0,563
ФХ «Керей 2014»	Решение СМЭС СКО №5930-24-00-2/936 от 20.05.2025 г.	13 150
ТОО «Агро Пак»	Определение СМЭС СКО №5930-25-00-2/889 от 16.05.2025 года	26 170
ТОО «Агро Максимум»	Определение СМЭС СКО №5930-25-00-2/933 от 23.04.2025 года	671 140



ТОО «Гагарино»	Определение СМЭС СКО №5930-25-00-2/1070 от 12.05.2025 года	41 520
ТОО «Ишимское Агро»	Определение СМЭС СКО №5930-25-00-2/935 от 02.05.2025 года	10 275
ТОО «Каинды»	Определение СМЭС СКО № 5930-25-00-2/943 от 28.04.2025 года	1 650 191
ТОО «Кен -Дала 2019»	Решение СМЭС г. Астаны № №7119-25-00-2/838 от 13.03.2025 года	800 307
ТОО «Мельничук и К»	Определение СМЭС СКО № 5930-25-00-2/779 от 04.04.2025 года	40 000
ТОО «Управляющая компания «Әділ»	Определение СМЭС СКО № 5930-25-00-2/987 от 29.04.2025 года	978 390
ТОО «Уялы-Астық»	Определение СМЭС СКО № 5930-25-00-2/937 от 02.05.2025 года	252 087
ИП «Акымбаева Д.М.	Определение СМЭС СКО № 5930-25-00-2/1595 от 10.07.2025 года	7 689
ТОО «Кирпич СК»	Определение СМЭС СКО № 5930-25-00-2/1582 от 28.07.2025 года	7 659
ТОО «Класс Агро»	Решение СМЭС г. Астана № 7119-25-00-2/4034 от 08.05.2025 года. Вступило в силу 09.07.2025 г.	47 452
ТОО «Провиант Групп дистрибьюшн»	Определение СМЭС СКО от 15.12.2025 года №5930-25-00-2/2448 утверждено медиативное соглашение.	306 536
ТОО «Es Global Агро»	Решение СМЭС СКО от 27.08.2025 года №5930-25-00-2/1274 иск Продкорпорации удовлетворен. Взыскана сумма гарантии солидарно и сумма госпошлины.	11 303
ТОО «Астық Привольный»	Решение СМЭС СКО от 26.08.2025 года №5930-25-00-2/1241 иск Продкорпорации удовлетворен. Взыскана сумма госпошлины в долевом порядке.	8 220
ТОО «Кызылжар МТС Агро»	Медиативное соглашение до 01.12.2026 года (продлено медиативное соглашение, утвержденное до 01.12.25 г.)	696 863
Итого		10 792 599

- Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.
Кусаинов К.А.	74 702
Итого	74 702

- Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.
ТОО «Кызылжар МТС Агро»	4 322
Задолженность по договору уступки права требования от 18.07.2016 года в сумме 4 322 043 тенге.	
Фермерское хозяйство "Дудов С.И."	889
АО Центр электронных финансов	26 800
Гарантийный взнос по обеспечению исполнения договоров (Гос закупки)	
Итого	32 011

10. Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Арендаторы рынка	5 411	3 053
Итого	5 411	3 053



11. Краткосрочные активы по договорам с покупателями

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные авансы выданные	1 427 602	1 022 631
Итого	1 427 602	1 022 631

Краткосрочные авансы выданные

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	
ИП Ахмадиев Нурлан Сырымович	10 000	
ТОО "DEZ "	152 413	
ТОО "FFA Partners СКО "	147 523	
Дивизион	17	
ТОО "МВ4 "	69 305	
ТОО "АЗА-МИР"	29 512	
ЖСШ ВОЛКОВ Д.В	13 536	
Дирекция Платных дорог АО Национальная компания Қазавтожол	11	
АО "Информационно-учетный центр"	81	
КХ "Торемурат"	14 382	
ТОО "МАСЛО-ДЕЛ"	229 816	
ТОО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	360 903	
ТОО "ПРОМГАЗ"	1 115	
ТОО "АЛТЫН-ОРДА"	32 096	
ТОО "Богатырский продукт"	8 750	
ТОО "Asyl Farms"	17 824	
ТОО "Астык-STEM"	42 642	
ТОО "Егин"	34 500	
ТОО "КЫЗЫЛ АГРО"	21 405	
ТОО «Най-Мир»	71 546	
ТОО "ПТФ ЖАНА КУС"	25 131	
ТОО "Радуга"	30 934	
ТОО "SAA-Agro"	27 584	
ТОО "Усть-Каменогорский Маслозавод"	567	
ФХ "Агрос"	64 753	
ФХ ПТ «SARVAT»	21 000	
СКОФ АО "Казпочта"	256	
Итого	1 427 602	

12. Текущий подоходный налог

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Корпоративный подоходный налог	319 432	69 163
Итого	319 432	69 163

13. Запасы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Товары (финансовый лизинг СПК) в том числе	25 425	170 816



- товары для продажи	0	150 183
- сельхозтехника	25 425	20 633
Товары (стабилизационный фонд)	125 272	131 736
Прочие запасы	30 766	22 492
Итого	181 463	325 044

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

На основании приказа № 114-П от 30.10.2025 г. была проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.11.2025 г. Аудиту были представлены инвентаризационные описи. По результатам проведенной инвентаризации ТМЗ и основных средств недостачи и излишки не обнаружены.

14. Прочие краткосрочные активы

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Расходы будущих периодов	359	327
Текущие налоговые активы	89 263	293
Итого	89 622	620

Расшифровка расходов будущих периодов

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Страхование ОГПО	268	234
Страхование автотранспорта	191	93
Итого	359	327

Расшифровка текущих налоговых активов

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Земельный налог	29	28
Госпошлина	40 234	244
Социальные отчисления	49 000	21
Итого	89 263	293

15. Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Долгосрочные предоставленные займы	52 664 505	52 825 537
Дисконтирование	(2 403 668)	(1 311 723)
Долгосрочные займы, предоставленные «программа «Кредитование субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий» (30 млрд, 2024-2025 г.г.)	0	4 388 658
Дисконтирование (30 млрд, 2024-2025 г.г.)	(30 171)	(995 214)
Долгосрочные займы (кредитование субъектов агропромышленного комплекса и конечных заемщиков-перерабатывающих предприятий (2025-2026 г.г.)	9 185 100	0
Дисконтирование (2025-2026 г.г.)	(2 102 254)	
Долгосрочные предоставленные займы (Программа «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения», Аул Аманаты)	0	1 136 059
Долгосрочные предоставленные займы (Программа «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе», Инвестпроекты АПК)	0	18 848 265
Итого	57 313 512	74 891 582



Расшифровка долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.
ТОО Zharkul GCK	500 000
ТОО Mix Universal	100 000
ТОО Salar Farm	214 286
ТОО ZHA - GROUP LTD	171 400
ИП Айсаков	80 000
ТОО ГОФРОПАК	2 700 000
ТОО Екпін-2002	65 008
ТОО Елим-Кызыл Жар	64 286
ФХ Енбек и К	20 250
ФХ Жолдасбай - Агро	429 000
ИП "Акымбаева Д.М."	28 571
ИП ГОНТАРЬ ОЛЕСЯ ВИКТОРОВНА	157 714
Колос Гейман А.А. ФХ	37 500
КХ "АМАНАТ"	357 143
КХ "Гердт В.В."	285 714
КХ "Даниал"	420 000
КХ Мактай	100 000
КХ Прекрасное	959 440
Петропавловский Бройлер ТОО	514 286
ПК "СПК "Ахитовка"	100 000
ТайыншаАгроЭкспорт ТОО	830 000
ТОО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНЫЙ БРОЙЛЕР"	9 495 694
ТОО "AGRO GRAIN SK"	45 714
ТОО "Asyl Farms"	1 735 714
ТОО "Asyl Grain Комарова "	279 248
ТОО "ECO GLADE"	8 535 447
ТОО "ЕМС AGRO"	4 004 286
ТОО "ES Global Agro"	738 397
ТОО "JALAYR agrofoods"	286 286
ТОО "SAIRAN-AGRO"	23 970
ТОО "АгроМир"	250 000
ТОО "Азия-Тарангул"	656 667
ТОО "Айтеке БИ-СК"	191 800
ТОО "АЛИСАРАЙ"	454 770
ТОО "Астык-STEM"	297 143
ТОО "Астық Привольный"	1 380 164
ТОО "Атамекен-Агро-Корнеевка"	201 743
ТОО "Борисфен"	192 666
ТОО "БУДЕННОЕ-СК"	400 639
ТОО "Возвышенка-СК"	615 429
ТОО "ГАГАРИНО"	107 200
ТОО "Дайындык"	56 425
ТОО "Ебжанов и К"	53 500
ТОО "ӘДЕМІ-АСТЫҚ"	50 400
ТОО "ЗЕЛЁНЫЙ СЕВЕР"	5 196 036
ТОО "Ишимское Агро"	42 500
ТОО "КАРАТОМАР"	37 557
ТОО "Кирпич СК"	237 500
ТОО "Кызылжар МТС Агро"	1 317 894
ТОО "МАСЛО-ДЕЛ ПЕТРОПАВЛОВСК"	960 500
ТОО "МТФ Ясная Поляна"	500 000



ТОО "Ногайбай"	150 250
ТОО "Норд Агро 2030"	500 000
ТОО "НурСен Агро"	214 286
ТОО "Олжа-Атамекен"	286 286
ТОО "Радуга"	1 559 333
ТОО "РАЙТ-АА"	42 500
ТОО "Сапа Инвест Плюс"	285 715
ТОО "Север Агро LTD"	1 285 714
ТОО "СК Агро 2050"	1 250 000
ТОО "Управляющая компания "Әділ"	635 907
ТОО "ШҰҒЫЛА LTD"	41 019
ТОО "Asyl Sugar"	112 000
ТОО "Babyk Burluk GCK"	750 000
ТОО "Dostyk Dan GCK"	347 861
ТОО "Eximnan GCK"	670 661
ТОО "GCK-Taynsha Astyk"	375 000
ТОО "Grain Brain"	204 800
ТОО "Klyuchi GCK"	246 283
ТОО "Kotovskoe GCK"	352 250
ТОО "Lavrovskoe GCK"	216 664
ТОО "NOMAD Tourism"	537 143
ТОО "Nord Agro Product"	575 000
ТОО "Nord Panels" (Норд панелс)	670 000
ТОО "Rebirth СК"	113 143
ТОО "Stepnoishimskoye GCK"	450 000
ТОО "Vishnevskoye GCK"	675 000
ТОО "Zlatogorka GCK"	401 884
ТОО "БУЛАЕВ АСТЫҚ"	500 000
ТОО "Даугирдас"	45 000
ТОО "Северный Трубный Завод"	1 040 000
ТОО "Астық Мукур"	150 000
ФХ "Агрос"	342 857
ФХ "Колос"	163 714
ФХ "Арна"	179 450
Дисконтирование	(4 536 093)
Итого	57 313 512

16. Прочие долгосрочные финансовые активы

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	239 000	164 000
Итого	239 000	164 000

Расшифровка прочих долгосрочных финансовых инвестиций

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
ТОО «Carat-Прогноз»	66 000	66 000
ТОО «Микрофинансовая организация «Атамекен Қызылжар»	98 000	98 000
ТОО «Муниципальный телерадиоканал акимата Северо-Казахстанской области»	75 000	-
Итого	239 000	164 000

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» по состоянию на 31.12.2025 года владеет следующими долями участия в уставном капитале предприятий:

- 100 % доли участия в уставном капитале ТОО «Carat-Прогноз» в размере 66 000 тыс.тенге,



-49 % доли участия в уставном капитале ТОО «Микрофинансовая организация «Атамекен Қызылжар» в размере 98 000 тыс.тенге,

-49 % доли участия в уставном капитале ТОО «Муниципальный телерадиоканал акимата Северо-Казахстанской области» в размере 75 000 тыс.тенге.

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.

Согласно Протоколу № 8 от 31 июля 2025 года Советом директоров Общества было принято решение о согласовании Обществом принятия решения об оптимизации ТОО «Сарат-Прогноз» путем присоединения его к ТОО «Муниципальный телерадиоканал акимата СКО».

17. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	60 000	164 164
Итого	60 000	164 164

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.

18. Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам финансового лизинга	22 061	39 107
Итого	22 061	39 107

Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам финансового лизинга

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	
ТОО «Солтүстік МТС»	22 061	
Итого	22 061	

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.

19. Основные средства

Наименование	тыс. тенге						
	Земля	Здания и сооружения	Компьютерное оборудование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость:							
Сальдо на 01.01. 2024 г.	105 773	1 357 621	23 201	70 809	48 835	58 088	1 664 327
Поступление			101	1 205	29 133	13 548	43 987
Перемещение		23 033					23 033
Выбытие		(23 033)	(763)		(2 735)	(2 541)	(29 072)
Сальдо на 31.12.2024 г.	105 773	1 357 621	22 539	72 014	75 233	69 095	1 702 275
Поступление	1 765	259 979	7 078	875		6 614	276 311
Перемещение		143 436					143 436
Выбытие			(245)	(4 153)		(1 072)	(5 470)
Сальдо на 31.12.2025 г.	107 538	1 761 036	29 372	68 736	75 233	74 637	2 116 552



Амортизация:							
Сальдо на 01.01.2024 г.	-	(4 315)	(8 811)	(31 482)	(12 649)	(36 557)	(93 814)
Начислено амортизации за 2024 год		(51 785)	(3 511)	(7 877)	(8 278)	(7 763)	(79 214)
Списание амортизации выбывших ОС			747	229	2 497	1 118	4 591
Сальдо на 31.12.2024 г.	-	(56 100)	(11 575)	(39 130)	(18 430)	(43 202)	(168 437)
Начислено амортизации за 2025 год		(59 409)	(4 295)	(4 224)	(8 831)	(8 274)	(85 033)
Сальдо на 31.12.2025 г.	-	(115 509)	(15 870)	(43 354)	(27 261)	(51 476)	(253 470)
Балансовая стоимость на 31.12.2024 года	105 773	1 301 521	10 964	32 884	56 803	25 893	1 533 838
Балансовая стоимость на 31.12.2025 года	107 538	1 645 527	13 502	25 382	47 972	23 161	1 863 082

Отсутствуют ограничения на права собственности основных средств, основные средства Общества не заложены в качестве обеспечения обязательств. Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2025 года, согласно оценке руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы, за исключением транспорта. Согласно Учетной политике Общества инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2025 г. остаточная стоимость основных средств составила 1 863 082 тыс. тенге.

20. Актив в форме права пользования

У Общества имеются договоры по финансовой аренде техники, договоры на долгосрочную аренду земельных участков сельскохозяйственного назначения. 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:

Наименование	Право пользования земельными участками	Право пользование техникой (лизинг)	Всего
Первоначальная стоимость			
на 31.12.2024 г.	-	1 930 000	1 930 000
Поступление	379 849		379 849
Выбытие			
на 31.12.2025 г.	379 849	1 930 000	2 309 849
Амортизация			
на 31.12.2024 г.	-	(633 683)	(633 683)
Начисленная амортизация	(6 752)	(193 000)	(199 752)
Списание амортизации выбывшего права			
на 31.12.2025 г.	(6 752)	(826 683)	(833 435)
Остаточная стоимость на 31.12.2024 г.	-	1 296 317	1 296 317
Остаточная стоимость на 31.12.2025 г.	373 097	1 103 317	1 476 414

Актив в форме права пользования земельными участками включает в себя земельные участки сельскохозяйственного назначения, переданные Обществу (Арендатор) на основании постановления частного судебного исполнителя от 12.06.2024 года о передаче имущества должника (ТОО «Амангельды-Агро»), согласно договору № 27 от 14.04.2025 г. КГУ «Отдел земельных отношений акимата Уалихановского района Северо-Казахстанской области» (Арендодатель). Земельные участки предоставляются сроком на 38 лет до 08.09.2058 года.



21. Нематериальные активы

тыс. тенге

Наименование	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость 01.01.2024 г.	8 608
Поступление	-
Выбытие	-
на 31.12.2024 г.	8 608
Поступление	-
Выбытие	-
на 31.12.2025 г.	8 608
Накопленная амортизация на 01.01.2024 г.	8 123
Начисленная амортизация за 2024 г.	136
на 31.12.2024 г.	8 259
Начисленная амортизация за 2025 г.	80
на 31.12.2025 г.	8 339
Остаточная стоимость на 31.12.2024 г.	349
Остаточная стоимость на 31.12.2025 г.	269

22. Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Прочие долгосрочные активы	399 795	254 403
Итого	399 795	254 403

Расшифровка прочих долгосрочных активов

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.
Технопарк 2,3 этаж 1 053,4 кв.м.	81 707
Здание (А) - 3этаж рынок (2 674,6 кв.м)	172 696
Офисы, ЖК Мечта	145 392
Итого	399 795

23. Краткосрочные финансовые обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные финансовые обязательства	2 804 461	23 000 000
АО "Аграрная кредитная корпорация", договор займа № 1696-ЦА-ПР2/1 от 10.06.2024 г.	2 804 461	23 000 000
Итого	2 804 461	23 000 000

24. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные вознаграждения к выплате, в том числе:	54 636	24 658
АО "Фонд развития промышленности"	54 636	24 658
Итого	54 636	24 658

25. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	15 857	32 838
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (оплаченные штрафные санкции по программе «Кен Дала», предназначенные для дальнейшего перечисления в АО «АКБ»)	-	15 265
Вознаграждение по договорам поручения (программа Ауыл-Бизнестік Күеігі)	-	150 988



Аманаты, инвестпроекты АПК)		
Пеня по договорам поручения (программа Аул Аманаты, инвестпроекты АПК)	-	594
Итого	15 857	199 685

Расшифровка краткосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025	
АО "Казахтелеком"	57	
АО "Северо-Казахстанская РЭ	2 524	
Правительство для граждан	1 549	
АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»	236	
ТОО КОКШЕТАУ ЭНЕРГО	84	
ТОО Петропавловские Тепловые Сети	2997	
СКОФ АО "Казпочта"	20	
ТОО "Радуга"	1 440	
ТОО "Таткрафт-Ритэйл"	6 924	
Прочие	26	
Итого	15 857	

26. Краткосрочные оценочные обязательства

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	11 512	10 447
Итого	11 512	10 447

АО «СПК «Солтүстік» за 2025 год создало резерв по отпускам на сумму 15 195 тысяч тенге.

27. Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные авансы полученные (арендаторы рынка)	807	14 431
Краткосрочные обязательства по договорам (АО НК Продкорпорация)	2 600 744	
Итого	2 601 551	14 431

28. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Обязательства по налогам, в том числе:	90 699	101 021
Налог на добавленную стоимость	90 212	101 021
Плата за пользование земельными участками	487	-
Прочие краткосрочные обязательства, в том числе:	200 474	21 468
Прочие краткосрочные обязательства (программа «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения»)	200 474	21 468
Итого	291 173	122 489

29. Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Долгосрочные финансовые обязательства	34 729 883	50 157 167



Дисконт	(5 644 021)	(4 321 157)
Итого	29 085 862	45 836 010

Расшифровка долгосрочных финансовых обязательств

тыс.тенге

Наименование	31.12.2025 г.
КГУ «Управление предпринимательства и туризма СКО:	
- кредитный договор № 474 от 13.12.2023 г.	500 000
- кредитный договор № 501 от 01.11.2024 г.	350 000
- кредитный договор № 509 от 10.02.2025 г.	1 200 000
- кредитный договор № 534 от 07.11.2025 г.	550 000
- дисконт	(707 813)
АО «Фонд развития промышленности»:	
- договор займа № 32-ДЗ от 28.05.2024 г.	3 168 000
- дисконт	(1 062 596)
АО «Аграрная кредитная корпорация»:	
- договор займа № 1713-ЦА-ПР2/1 от 21.12.2024 г.	3 961 883
- договор займа № 1713-ЦА-ПР2/2 от 17.01.2025 г.	5 000 000
- договор займа № 1780-ЦА-ПР2/1 от 19.12.2025 г.	20 000 000
- дисконт	(3 873 612)
Итого	29 085 862

30. Отложенные налоговые обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Отложенные налоговые обязательства	452 727	296 278
Итого	452 727	296 278

В соответствии с законодательством РК, ставка налога на прибыль в 2024 – 2025 годах составляла 20%. По состоянию на 31 декабря 2025 года отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

тыс. тенге

Наименование	Бухгалтерская база	Налоговая база	Временная разница	Отложенный актив/ (обязательств)
Активы по отложенному налогу				
Основные средства	3 600 082	1 244 715	2 355 367	471 073
Краткосрочная дебиторская задолженность	11 845 791	11 926 014	(80 222)	(16 044)
ТМЦ	181 463	181 463		-
Итого активы по отложенному налогу				455 029
Обязательства по отложенному налогу				
Резерв по неиспользуемым отпускам	11 512		11 512	2 302
Итого обязательства по отложенному налогу				2 302
Начисленный отложенный налог				452 727
Отложенный налог на 01.01.2025 г.				296 278
Подлежит уменьшению в 2025 г.				156 449

31. Долгосрочная задолженность по аренде

тыс. тенге

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Долгосрочная задолженность по аренде	599 448	839 227
Долгосрочное арендное обязательство по земельным участкам	9 718	-
Итого	609 166	839 227



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 31.12.2025 года составила 599 448 тысяч тенге.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признало долгосрочное арендное обязательство по земельным участкам сельскохозяйственного назначения, переданные Обществу (Арендатор) согласно договору № 27 от 14.04.2025 г. КГУ «Отдел земельных отношений акимата Уалихановского района Северо-Казахстанской области» (Арендодатель). Земельные участки предоставляются сроком на 38 лет до 08.09.2058 года.

32. Прочие долгосрочные обязательства

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Долгосрочные авансы полученные	397 000	-
КГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития акимата Северо-Казахстанской области"	397 000	-
Итого	397 000	-

Общество заключило Договор № 121040007491/250088/00 от 15.12.2025 г. с КГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития акимата Северо-Казахстанской области» в размере 397 000 тыс. тенге для реализации программы «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров».

33. Капитал

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Уставный капитал	78 082 615	75 082 615
Резерв на переоценку основных средств	711 248	683 106
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	2 093 657	4 487 805
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	(1 069 855)	(5 174 417)
Итого	79 817 665	75 079 109

Расшифровка нераспределенной прибыли (убытка)

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало периода	(686 612)	
Прибыль (убыток) отчетного года	2 093 657	
Начислены дивиденды	(500 000)	
Увеличение резерва на переоценку основных средств	893	
Корректировки прошлых лет	115 864	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец периода	1 023 802	

Уставный капитал АО «СПК «Солтүстік» за 2025 год увеличился на 3 000 000 тысяч тенге и по состоянию на 31.12.2025 года составил 78 082 615 тысяч тенге.

а) Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 244 от 11 сентября 2025 года, акимат Северо-Казахстанской области постановил:

Коммунальному государственному учреждению «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития акимата Северо-Казахстанской области» обеспечить оплату размещенных акций АО «СПК «Солтүстік» путем перечисления денежных средств, предусмотренных в областном бюджете на увеличение уставного капитала Общества в сумме 1 500 000 тыс. тенге для реализации проекта «Организация переработки вторичного сырья и производства бумажных изделий мощностью 16 тыс. тонн в год».

б) Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 312 от 26 ноября 2025 года, акимат Северо-Казахстанской области постановил:

Коммунальному государственному учреждению «Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Северо-Казахстанской области» обеспечить оплату размещенных акций АО



«СПК «Солтүстік» путем перечисления денежных средств, предусмотренных в областном бюджете на увеличение уставного капитала Общества в сумме 1 500 000 тыс. тенге для «Реализации важных проектов по созданию сельскохозяйственных производств в наиболее востребованных сельскохозяйственных сферах деятельности в Северо-Казахстанской области».

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 16.04.2026 года № 33616144 по состоянию на 31.12.2025 года в собственности ГУ «Управление финансов акимата Северо-Казахстанской области» зарегистрировано 125 317 723 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 (125 317 723 штук). Чистые активы предприятия рассчитываются как разница между полными активами и обязательствами предприятия в отчете о финансовом положении на дату расчета и составили 79 817 665 тысяч тенге.

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Выпущенный капитал	78 082 615	75 082 615
Чистые активы для простых акций	79 817 665	75 079 109
Количество акций	125 317 723	122 317 723
Стоимость одной акции (тенге)	637	614

Прибыль на акцию

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Чистая прибыль	2 093 657	4 494 901
Количество акций (шт.)	125 317 723	122 317 723
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	16,7	36,7

На основании Справки о держателях ценных бумаг АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» от 16.04.2026 года № 33616144 по состоянию на 31.12.2025 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	125 317 723
Количество выкупленных эмитентом ценных бумаг	0
Количество ценных бумаг, невостребованных держателем	0
Статус ценных бумаг	в обращении
КГУ «Учреждение по государственным закупкам и коммунальной собственности акимата Северо-Казахстанской области» • Свидетельство государственной перерегистрации за № 11876-1948-ГУ от 07.11.2024 года. Зарегистрировано 125 317 723 простых акций Общества.	Акции простые KZ1C00011782 125 317 723 акций (100%)

34. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Доходы от реализации продукции и оказания услуг, в том числе:		
Доход от выдачи гарантий	486 388	1 095 543
Доход от реализации товаров, работ и услуг	989 100	870 136
Вознаграждение за исполнение Договора поручения	576 467	338 600
Доходы от возмещения расходов по коммунальным услугам	5 072	4 164
Доходы от совместной деятельности	202 483	322 073



Доходы от сдачи торговых мест в аренду	58 429	57 070
Доходы от сдачи в аренду имущества, в том числе:	4 937	-
- Егемен	4 237	-
- Тойхана	700	-
Доходы от гостиничного комплекса "Астана"	18 227	9 433
Итого	2 341 103	2 697 019

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

35. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Гостиничный комплекс «Астана»	71 216	64 076
Овощехранилище а. Бесколь	11 240	10 213
Егемен	11	115
Коммунальный рынок	156 432	202 407
Тойхана	326	
Расходы от совместной деятельности	196 119	195 791
Продукты стабилизационного фонда	942 434	849 356
Итого	1 377 778	1 321 958

36. Расходы по реализации

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Аренда помещения	2 744	5 400
Затраты по обработке товаров	460	5 311
Затраты по хранению	4 550	12 238
Расходы по разгрузке, погрузке	3 000	19 166
ГСМ	1 601	0
Техобслуживание и ремонт автотранспорта	0	1 274
Транспортировка продукции стабфонда	8 685	10 416
Услуги по реализации товаров и продукции Стабфонда	25 698	21 684
Списание товаров	3 076	3 924
Хозяйственные расходы	7 699	11 903
Оплата прочих услуг по договорам ГПХ	49 407	11 000
Прочие расходы	5 512	7 767
Итого	112 432	110 083

37. Административные расходы

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Заработная плата и прочие выплаты	257 160	203 047
Износ основных средств	34 225	8 780
Запасы	5 667	4 347
ГСМ	465	0
Отчисления от оплаты труда	36 712	25 377
Расходы по услугам связи	817	609
Расходы по повышению квалификации	215	10
Командировочные расходы	9 976	5 974
Обновление программ и обслуживание	2 322	851
Обслуживание и ремонт ОС	4 633	2 431
Консультационные и аудиторские услуги	595	495
Банковские услуги	2 410	1 442
Налоги	30 970	24 194
Расходы по страхованию	625	409
Штрафы, пени, неустойки в бюджет, госпошлины	0	4 658
Нотариальные услуги	49	56
Членские взносы	609	572



Услуги ГПХ	25 686	21 961
Услуги ЧСИ	13 149	8 142
Административные расходы, не идущие на вычеты	18 793	5 232
Резерв отпусков	12 517	10 060
Прочие расходы	1 876	4 904
Итого	459 471	333 551

38. Финансовые доходы

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Финансовые доходы, в том числе:		
- доходы по вознаграждениям выданным займам	3 678 246	2 346 633
- доходы от размещения денежных средств на депозит	3 478 044	2 174 152
Доходы от финансовой аренды	200 202	172 481
Доходы по дивидендам	582	883
Доход от признания дисконта	0	2 190
Итого	7 518 157	4 590 436
	11 196 985	6 940 142

39. Финансовые расходы

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Расходы по вознаграждениям, в том числе:		
- АО «Фонд развития промышленности»	798 420	89 907
- КТУ «Управление предпринимательства индустриального развития»	81 849	85 641
- АО «Аграрная кредитная корпорация»	319	247
Расходы от признания дисконта	716 252	4 019
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	8 546 258	2 576 216
Итого	1 684	0
	9 346 362	2 666 123

40. Прочие доходы

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Доходы от выбытия активов (ОС и НМА)	1 136	26 019
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	0	1 913
Доход от списания обязательств по сомнительным требованиям	12 665	0
Прочие доходы:	935 180	156 193
- присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие санкции	877 778	20 929
- доходы по решению суда	39 845	132 527
- доход от списания обязательств по сомнительным требованиям	15 000	0
- доход от реализации (сборы)	2 290	2 726
- прочие	267	11
Итого	948 981	184 125

41. Прочие расходы

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Расходы по выбытию активов	58 540	47 579
Списание продуктов Стабфонда	133	233
Расходы по содержанию объекта на территории Вороньего острова	38 713	160 318
Расходы по содержанию офисов	3 782	3 733
Прочие расходы	1 363	5 761
Итого	102 531	217 624



Списание товаров Стабфонда производится «Рабочей комиссией по списанию продукции Регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров» на основании актов осмотра и актов списания запасов.

42. Расходы по корпоративному подоходному налогу

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Текущий подоходный налог	838 389	661 493
Отложенные налоговые обязательства	156 448	15 553
Итого	994 838	677 046

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

43. Сделки со связанными сторонами

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

- Учредитель
- Ключевой управленческий персонал

Сальдо по взаиморасчетам со связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло операции в течение 12 месяцев 2025 года, отражено в нижеследующей таблице.

тыс. тенге			
Наименование	Наименование операции	Оборот за год	Сальдо на 31.12.2025 г.
КГУ «Управление государственными закупками и коммунальной собственностью акимата Северо-Казахстанской области»	дивиденды	500 000	0
Итого		500 000	0

В 2025 году были начислены дивиденды за 2024 г. в размере 500 000 тыс.тенге.

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

Общество 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 56 507 тыс. тенге и в 2024 году – 54 433 тыс. тенге.

Вознаграждения, начисленные ключевому руководящему персоналу в отчетном году составили:

тыс. тенге	
Показатели	2025 г.
Заработная плата и другие выплаты	50 765
Социальный налог, социальные отчисления, отчисления на обязательное социальное медицинское страхование, обязательные пенсионные взносы работодателя	5 742
Итого	56 507

44. Политика по управлению рисками

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

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



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

Цели управления финансовыми рисками - Управление рисками является существенным элементом деятельности Общества. Общество контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Обществу, 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 Общества приведено ниже.

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

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

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

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

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

Коэффициент срочной ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г.:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные активы:		
Денежные средства и эквиваленты	6 581 016	21 868 399
Краткосрочные обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 857	199 685
Коэффициент срочной ликвидности	415,02	109,51

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

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



в результате невыполнения обязательств. Подверженность Общества и кредитоспособность его контрагентов постоянно контролируются.

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

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

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

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

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

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

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

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

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

45. 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.

Следующие методы и допущения были использованы Обществом 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.

46. Налоговые обязательства

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

47. Судебные разбирательства

Общество периодически участвовало и участвует в отдельных судебных разбирательствах, оспаривая свои права и интересы, в том числе по возврату дебиторской задолженности. Общество подвержено влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков, связанных с ее деятельностью, в том числе изменениям цен на энергоресурсы и прочим обстоятельствам. За период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года АО «СПК «Солтүстік» участвовало в следующих судебных разбирательствах:

Истец	Ответчик	Предмет	Решение суда
АО «СПК «Солтүстік»	Жакенова А.Ж., Жакенов М.Т.	о взыскании задолженности ТОО «NordFarmMarket» перед СПК.	Решением суда № 5912-24-00-2/2903 от 20.02.2025 г. иск удовлетворен частично
Жакенова А.Ж.	АО «СПК «Солтүстік»	о признании недействительным договора гарантии от 11.09.2021 г.	Решением суда № 5912-24-00-2/3099 иск удовлетворен
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО ПТФ «Жана Кус»	о взыскании задолженности в сумме 89 061 207 тенге	Решением СМЭС СКО от 26.03.2025 года № 5930-24-00-2/467 иск удовлетворен.
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Алисарай»	о взыскании задолженности в сумме 135 143 772 тенге	Определением СМЭС СКО от 12.03.2025 г. № 5930-25-00-2/556 утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Москворецкое»	о взыскании задолженности в сумме 220 467 244 тенге	Определением СМЭС СКО от 13.03.2025 г. № 5930-25-00-2/569 утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «RICH NOMAD NORD»	о взыскании суммы задолженности в размере 215 346 133 тенге	Определением №5930-25-00-2/564 от 21.04.2025 г. СМЭС СКО утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «JALAYR agrofoods»	о взыскании задолженности в размере 88 397 156 тенге	Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/450 утверждено медиативное соглашение от 26.02.2025 г.
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Олжа-Атамекен»	о взыскании задолженности в размере 88 397 156 тенге	Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/449 утверждено медиативное соглашение от 26.02.2025 г.
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Москворецкое» (Кен Дала 2)	О взыскании суммы задолженности 348 333 525,50 тенге	Определением СМЭС СКО от 22.04.2025 года №5930-25-00-2/773 утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ИП Золотарев Евгений Владимирович	о взыскании задолженности в размере 6 291 348 тенге по договору форвардного закупа	Определением СМЭС СКО утверждено медиативное соглашение от 13.02.2025 г. №5930-25-00-2/371
АО «СПК «Солтүстік»	ИП Золотарев Евгений Владимирович	о взыскании задолженности в размере 8 572 441,59 тенге	Определением СМЭС СКО от 13.02.2025 г. №5930-25-00-2/372 утверждено



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік»

АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Мельничук и К»	о взыскании задолженности в размере 82 383 149 тенге	медиативное соглашение Определением СМЭС СКО от 04 апреля 2025 года № 5930-25-00-2/779 утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ФХ ПТ «SARVAT»	о взыскании суммы и штрафа в размере 6 698 340 тенге.	Определением СМЭС СКО от 21 апреля 2025 года № 5930-25-00-2/712 утверждено медиативное соглашение
АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	К ТОО «Лидер СКТ» солидарно АО «СПК «Солтүстік»	о взыскании задолженности в размере 307 140 631,44 тенге	Решением СМЭС г. Астаны № 7119-25-00-2/1078 иск удовлетворен.
АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	ТОО «Кен Дала 2019» солидарно АО «СПК «Солтүстік»	о взыскании задолженности в размере 749 390 000 тенге	Решением СМЭС г. Астаны № 7119-25-00-2/838 иск удовлетворен
АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	ТОО «Ратмир» солидарно с АО «СПК «Солтүстік»	о взыскании задолженности в размере 171 482 220 тенге	Определением СМЭС г. Астаны от 06 августа 2025 года № 7199-25-00-2а/3787 утверждено медиативное соглашение
АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	ТОО «Алисарай» солидарно с АО «СПК «Солтүстік»	о взыскании задолженности в размере 55 355 300 тенге	Решение СМЭС г. Астаны от 05.05.2025 года №7119-25-00-2/3643 иск удовлетворен
АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	ТОО «Каинды» солидарно с АО «СПК «Солтүстік»	о взыскании задолженности в размере 1 288 152 084,90 тенге, госпошлины 19528 816 тенге.	Решением СМЭС г. Астаны от 09.07.2025 года №7119-25-00-2/6347 иск удовлетворен
АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	ТОО «Астық Привольный» солидарно с АО «СПК «Солтүстік»	О взыскании задолженности в размере 548 000 000 тенге, госпошлина 8 220 000 тенге.	Решением СМЭС СКО от 09.07.2025 года №5930-25-00-2/1241 иск удовлетворен
АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	ТОО «Ишимское Агро» солидарно с АО «СПК «Солтүстік»	О взыскании задолженности в размере 548 000 000 тенге, госпошлина 10 275 000 тенге.	Постановлением судебной коллегии по гражданским делам СКО №5999-25-00-2а/977 от 12.11.2025 г. решение 1 инстанции оставлено без изменения
АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	ТОО «Москворецкое» солидарно с АО «СПК «Солтүстік»	О взыскании задолженности в размере 1 372 831 340 тенге.	Определением СМЭС г. Астаны утверждено медиативное соглашение
АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	ТОО «Управляющая компания «ЭДІЛ» солидарно с АО «СПК «Солтүстік»	о взыскании задолженности в размере 695 275 000 тенге.	Решением СМЭС СКО от 28.08.2025 г. №5930-25-00-2/1273 иск удовлетворен
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Управляющая компания «ЭДІЛ»	взыскании задолженности в размере по договору займа № 7-КД2 от 27.06 2024 г. в размере 539 414 167 тенге, по договору займа № 61-КД2 от 14 октября 2024 г. в размере 159 468 333 тенге	Определением СМЭС СКО от 29.04.2025 года № 5930-25-00-2/987 утверждено медиативное соглашение.
АО «СПК «Солтүстік»	ФХ «Жолдасбай Агро»	О взыскании задолженности в размере 207 745 728 тенге.	Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/2035 от 25.08.2025 г. утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ФХ «Жолдасбай Агро»	О взыскании задолженности в размере 425 285 648 тенге.	Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/888 от 23.04.2025 г. утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ФХ «Ибрагимов и К»	О взыскании задолженности в размере 53 092 834 тенге.	Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/891 от 23.04.2025 г. утверждено



АО «СПК «Солтүстік»	ИП «Акымбаева Д.М.»	О взыскании задолженности в размере 7 688 602 тенге.	медиативное соглашение Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/1595 от 10.07.2025 г. утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ФХ «Керей-2014»	О взыскании задолженности в размере 13 150 430 тенге.	Решением СМЭС СКО №5930-25-00-2/936 от 20.05.2025 г. иск удовлетворен
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «RICH NOMAD NORD»	о взыскании суммы задолженности в размере 684 442 105,92 тенге	Определением №5930-25-00-2/1419 от 14.08.2025 г. СМЭС СКО утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Агро Максимум СКО»	о взыскании суммы задолженности в размере 681 206 400 тенге.	Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/933 от 23.04.2025 г. утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Гагарино»	о взыскании суммы задолженности в размере 41 519 667 тенге.	Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/1070 от 12.05.2025 г. утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Есиль Петровка»	О взыскании задолженности в размере 105 808 260 тенге.	Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/890 от 22.04.2025 г. утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Ишимское Агро»	О взыскании задолженности в размере 214 529 278 тенге.	Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/935 от 02.05.2025 г. утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Ишимское Агро»	О взыскании задолженности в размере 258 238 194 тенге.	Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/1100 от 21.05.2025 г. утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Каинды»	О взыскании задолженности в размере 425 474 547 тенге.	Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/943 от 28.04.2025 г. утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Кирпич СК»	О взыскании задолженности в размере 96 720 294 тенге.	Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/1582 от 28.07.2025 г. утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Уялы-Астык»	О взыскании задолженности в размере 252 086 746 тенге.	Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/937 от 02.05.2025 г. утверждено медиативное соглашение
АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	ТОО «Es Global» солидарно с АО «СПК «Солтүстік»	О взыскании задолженности в размере 685 000 000 тенге, госпошлины 10 275 000 тенге	Определением СМЭС г. Астаны утверждено медиативное соглашение
АО «СПК «Солтүстік»	ТОО «Провиант Групп ДИСТРИБЬЮШН»	О взыскании задолженности в размере 306 536 143,81 тенге.	Определением СМЭС СКО №5930-25-00-2/2448 от 15.12.2025 г. утверждено медиативное соглашение

48. Страхование

Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих зданий, сооружений и оборудования. До тех пор пока Общество не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В 2025 году Общество заключило договоры на обязательное страхование работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей, страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автомобильного транспорта.



49. Резервы

В Обществе созданы следующие резервы:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Резерв по сомнительным долгам	0	92 887
Резерв на отпускные работников	15 195	12 447

50. 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 приказу №1 от 05 января 2026 года Отдела города Петропавловска по регистрации и земельному кадастру филиала НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по Северо-Казахстанской области» деятельность ТОО «Carat-Прогноз» прекращена в связи с реорганизацией путем присоединения его к ТОО «Муниципальный телерадиоканал акимата Северо-Казахстанской области».

Согласно приказу № 382 от 11.02.2026 г. КГУ «Управление государственными закупками и коммунальной собственностью акимата Северо-Казахстанской области» была произведена выплата дивидендов за 2024 год в размере 500 000 тыс. тенге.

Председатель Правления: Есдаулетов Ж.Т.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Беккужинова Г.К.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

