

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»**

**Отдельная финансовая отчетность
и заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Отдельная финансовая отчетность за 2023 год:

Отдельный отчет о финансовом положении-----	2
Отдельный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе -----	3
Отдельный отчет об изменениях собственного капитала -----	4
Отдельный отчет о движении денежных средств -----	5
Примечания к отдельной финансовой отчетности-----	6-37

**АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности АО «Социальная-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – «Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также финансовые результаты ее хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке, отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. 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 пользователями информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена руководством 4 июня 2024 г.

От имени руководства Компании.


Сыдыкова Н.Н.
Финансовый директор

4 июня 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан




Касымтаева Ж.Т.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Социальная-предпринимательская корпорация «Astana»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности организации АО «Социальная-предпринимательская корпорация «Astana» (далее «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отдельного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах, представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Пересчет сравнительных данных

Как указано в примечании 5, в ходе подготовки отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания приняла решение ретроспективно пересчитать выявленные ошибки в финансовых показателях предыдущих периодов.

Мы проверили корректировки сравнительных показателей на 31 декабря 2021 и 2022 годов и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. По нашему мнению, данные корректировки к отдельной финансовой отчетности уместны и проведены должным образом.

Консолидированная отчетность выпущенная отдельно

Как указано в примечании 1 к отдельной финансовой отчетности, Компания является материнской компанией и консолидированная финансовая отчетность Компании, подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит указанной консолидированной финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года и в нашем аудиторском отчете от 4 июня 2024 года выразили по ней немодифицированное мнение.

Наше мнение не содержит оговорок в отношении данных обстоятельств.

Прочие сведения

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, проверялась другим аудитором, который выразил по ней немодифицированное мнение 3 августа 2023 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы 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; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании; оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания 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, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Ерлан Арнабеков
Партнер по аудиту
ООО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»



Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор
ООО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000549 от 24 декабря 2003 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №18013076, выданная
Комитетом внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан
«03» июля 2018 года.

«4» июня 2024 года

г. Алматы, Республика Казахстан



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года, пересчитано	31 декабря 2021 года, пересчитано
АКТИВЫ				
Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	6	635,515	6,751,977	3,646,734
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7	77,365,663	8,902,770	6,547,801
Операции «обратное РЕПО»	8	3,849,006	–	–
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	9	580,715	882,233	1,466,303
Предоплата по подоходному налогу		267,333	193,454	170,121
Запасы		5,728	5,834	18,343
Прочие краткосрочные активы		210,237	516,888	318,684
Итого краткосрочные активы		82,914,197	17,253,156	12,167,986
Активы, предназначенные для продажи		442,519	500,344	3,635,233
Долгосрочные активы				
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	7	1,603,138	64,916,749	43,843,670
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости		400	15,233	187,294,256
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		34,308	34,308	34,308
Инвестиционное имущество	10	11,453,454	7,864,774	6,514,034
Основные средства		43,277	89,226	159,061
Актив в форме права пользования		–	1,777	5,309
Нематериальные активы		94,711	194,379	362,295
Прочие долгосрочные активы		612,293	612,293	612,292
Итого долгосрочные активы		13,841,581	73,728,739	238,825,225
ИТОГО АКТИВЫ		97,198,297	91,482,239	254,628,444
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	11	67,126,886	10,042,626	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	12	73,879	1,282,752	1,308,768
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		35,818	93,155	118,263
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		206,455	–	–
Краткосрочные обязательства по договорам покупателей		716,692	354,417	871,413
Прочие краткосрочные обязательства		883,371	250,524	440,424
Итого краткосрочные обязательства		69,043,101	12,023,474	2,738,868
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	11	9,851,376	63,053,937	47,495,561
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	12	2,036,116	2,074,150	3,244,036
Прочие долгосрочные обязательства		–	–	86,097
Итого долгосрочные обязательства		11,887,492	65,128,087	50,825,694
Итого обязательства		80,930,593	77,151,561	53,564,562



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года, пересчитано	31 декабря 2021 года, пересчитано
Капитал				
Акционерный капитал	13 (а)	228,146,045	225,472,785	221,336,084
Выкупленные собственные долевые инструменты	13 (а)	(37,165,253)	(35,019,732)	(13,868,773)
Прочий капитал	13 (б)	4,811,320	4,811,320	2,812,715
Непокрытый убыток		(179,524,408)	(180,933,695)	(9,216,144)
Итого капитал		16,267,704	14,330,678	201,063,882
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		97,198,297	91,482,239	254,628,444

От имени руководства Компании:


 Сыдыкова Н.Н.
 Финансовый директор




 Касымтаева Ж.Т.
 Главный бухгалтер

4 июня 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 6-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год, пересчитано
Выручка	14	3,704,465	819,048
Себестоимость реализованных товаров и услуг	15	(927,195)	(1,055,096)
Валовой доход		2,777,270	(236,048)
Административные расходы	16	(954,052)	(1,005,227)
Финансовые доходы	17	681,292	681,515
Финансовые расходы	17	(1,079,822)	(1,116,369)
Прочие расходы, нетто		(436,137)	(571,561)
Восстановление убытков от обесценения		150,955	515,044
Доход (убыток) до налогообложения		1,139,506	(1,732,644)
Расходы по подоходному налогу	18	(281,594)	(17,600)
Чистый доход (убыток) за год		857,912	(1,750,244)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный доход (убыток) за год		857,912	(1,750,244)
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге)	13 (а)	0.003	(0.006)

От имени руководства Компании:


 Сыдыкова Н.Н.
 Финансовый директор





Касымтаева Ж.Т.
 Главный бухгалтер

4 июня 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 6-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

тыс. тенге	Акционерный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Прочий капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2022 года, пересчитано	221,336,084	(13,868,773)	2,812,715	(9,216,144)	201,063,882
Выпуск акций	4,136,701	(21,150,959)	–	–	(17,014,258)
Убыток за год	–	–	–	(1,750,244)	(1,750,244)
Прочие операции с собственниками	–	–	–	(1,563,858)	(1,563,858)
Прочие операции	–	–	1,998,605	(168,403,449)	(166,404,844)
Сальдо на 31 декабря 2022 года, пересчитано	225,472,785	(35,019,732)	4,811,320	(180,933,695)	14,330,678
Выпуск акций	2,673,260	(2,145,521)	–	–	527,739
Убыток за год	–	–	–	857,912	857,912
Выбытие дочерней организации	–	–	–	(18,741)	(18,741)
Прочие операции с собственниками	–	–	–	755,726	755,726
Прочие операции	–	–	–	(185,610)	(185,610)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	228,146,045	(37,165,253)	4,811,320	(179,524,408)	16,267,704

От имени руководства Компании:


Сыдықова Н.Н.
Финансовый директор




Касымтаева Ж.Т.
Главный бухгалтер

4 июня 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 6-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
<i>Поступление денежных средств:</i>		
Реализация товаров и услуг	1,421,011	1,245,661
Прочие поступления	6,688	6,374
	1,427,699	1,252,035
<i>Выбытие денежных средств:</i>		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(220,785)	(1,172,932)
Выплаты по заработной плате	(721,128)	(776,477)
Корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет	(681,242)	(996,513)
Прочие выплаты	(139,160)	(13,946)
	(1,762,315)	(2,959,868)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(334,616)	(1,707,833)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
<i>Поступление денежных средств:</i>		
Реализация других долгосрочных активов	255,618	264,700
Реализация долей участия в совместном предпринимательстве	–	84,945
Проценты полученные	515,403	262,968
Прочие поступления	5,986	67,775
	777,007	680,388
<i>Выбытие денежных средств:</i>		
Приобретение основных средств	(1,492)	(2,382)
Приобретение других долгосрочных активов	(529,107)	–
Приобретение контроля над дочерними организациями	–	(2,639,428)
Операции обратного РЕПО	(3,849,006)	–
Возврат займов выданных	7,231,937	2,228,726
Предоставление займов	(8,947,672)	(35,339,594)
	(6,095,340)	(35,752,678)
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности	(5,318,333)	(35,072,290)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
<i>Поступление денежных средств:</i>		
Увеличение акционерного капитала	2,673,260	–
Выкупленные собственные долевые инструменты	(2,145,521)	–
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	1,400,285	4,117,412
Получение займов	1	37,308,976
	1,928,025	41,426,388
<i>Выбытие денежных средств:</i>		
Погашение займов	(2,162,405)	(1,183,149)
Выплата вознаграждения	(229,133)	(290,098)
Прочие выбытия	–	(67,775)
	(2,391,538)	(1,541,022)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности	(463,513)	39,885,366
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств	(6,116,462)	3,105,243
Эффект изменения обменного курса на денежные средства	–	–
Денежные средства на начало года	6,751,977	3,646,734
Денежные средства на конец года	635,515	6,751,977

От имени руководства Компании


 Сыдыкова Н.Н.
 Финансовый директор




 Касымтаева Ж.Т.
 Главный бухгалтер

4 июня 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 6-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



**АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Социальная-предпринимательская корпорация «Astana» (далее «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан. Дата первичной государственной регистрации – 19 октября 2010 года.

Единственным акционером Компании является Государственное Учреждение «Управление активов и государственных закупок города Астаны» (далее – «Акционер»).

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, ул. Бейбитшилик, 9.

Основной целью Компании является содействие экономическому развитию города Астаны, создание благоприятных условий для развития предпринимательства, формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций, разработка и реализация программ социального развития региона.

Основными направлениями деятельности Компании являются:

- создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятной среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- обеспечение продовольственной безопасности;
- развитие транспортной инфраструктуры.

Дочерние организации

Компания по состоянию на 31 декабря 2023 года имеет следующие дочерние организации:

Наименование компании / местонахождение	Дата основания	Вид деятельности	Доля участия	
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО "SPK Astana Development" / Казахстан	11.03.2015	Администрирование земельных участков	-	100%
ТОО "Центр координации и экспертизы проектов развития города Нур- Султан" / Казахстан	29.12.2014	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; Аренда (субаренда) и эксплуатация арендуемой недвижимости	100%	100%
ТОО "CGK Astana" / Казахстан	13.06.2014	Предоставление прочих индивидуальных услуг	51%	51%
ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания" / Казахстан	16.07.2007	Подключение и отключение приборов учета электрической энергии, пусконаладочные работы, ремонт, монтаж энергетического оборудования	49%	49%

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО (IFRS)», МСФО (IAS)», соответственно), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости.



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

Компания ведет свои учетные записи в казахстанских тенге (далее - «тенге»). Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев. Казахстанский тенге является для Компании функциональной валютой.

Данная отдельная финансовая отчетность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности.

2.1. Пересчет иностранной валюты

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской фондовой биржей Республики Казахстан (далее - КФБ) используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Рыночные валютные обменные курсы, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности, являются следующими:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Доллар США	454.56	462.65
ЕВРО	502.24	492.86
Российский рубль	5.06	6.43

2.2. Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

У Компании нет ни намерения, ни необходимости в сокращении масштаба деятельности и тем более в ликвидации.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Способность Компании продолжать свою деятельность в качестве действующего предприятия в большей степени зависит от спроса оказываемых видов услуг на рынке услуг, конкурентоспособности и способности клиентов оплачивать их.

Деятельность, которую осуществляет Компания, является доходной. Руководство Компании считает, что Компания способна реализовать свои активы и погасить обязательства в процессе обычной хозяйственной деятельности, поскольку будущие денежные средства от операционной деятельности будут достаточными для погашения обязательств.

2.3. Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления: операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

2.4. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (чистая возможная цена реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или цена использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

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

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

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2023 года:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения). Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. Данный стандарт не применим к Компании.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется,



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «АСТАНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12– «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Инвестиции в дочерние организации

В данной отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения. На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения инвестиции в дочернюю организацию. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой суммы инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции. В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает её возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчёты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

Инвестиции в дочерние организации, предназначенные для продажи, отражаются в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

4.2. Инвестиции в ассоциированные организации

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

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Компании в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.



**АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения.

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Компании в результатах деятельности ассоциированной организации. Изменения прочего совокупного дохода (далее ПСД) таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Компании с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной организации.

Доля Компании в прибыли или убытке ассоциированной организации представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Компания устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

4.3. Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отдельном отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.



**АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

4.4. Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в отдельной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

4.5. Налог на прибыль

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по – разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится



вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале. Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

4.6. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Компании, который состоит из оборотов по реализации в РК услуг и товаров, а также облагаемый импорт Компании, определяемый как товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК.

НДС, относимый в зачет

НДС, относимый в зачет, образуется по приобретенным товарам (работам, услугам). Компания имеет право на отнесение в зачет по НДС отчетного налогового периода сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются в отчетном налоговом периоде или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также при наличии подтверждающих документов.

НДС к уплате

В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, превышение суммы НДС начисленного над суммой НДС, относимого в зачет, подлежит уплате в бюджет, то есть НДС начисленный при реализации товаров (работ, услуг) зачитывается против приобретений (покупок) на нетто основе.

4.7. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает в себя недвижимость, удерживаемую для получения арендной платы или дохода от прироста стоимости капитала, или того и другого. Недвижимость, находящаяся в собственности на условиях аренды, классифицируется как инвестиционная недвижимость, когда соответствует определению инвестиционной недвижимости. Обязательства по аренде признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по приведенной стоимости вознаграждения от арендуемой недвижимости.

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Износ рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока полезного использования соответствующее сроком по основным средствам.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости раскрывается в отдельной финансовой отчетности на каждую отчетную дату.



**АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

Признание инвестиционной недвижимости в бухгалтерском балансе прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из неё осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования. Инвестиционная недвижимость переводится в категорию внеоборотных активов, удерживаемых для продажи тогда, когда ожидается, что балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным, если недвижимость может быть незамедлительно продана в своем текущем состоянии, при условиях, обычных для продажи подобной недвижимости, а также вероятность продажи высока.

4.8. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Компания классифицирует внеоборотные активы и выбывающие Компании как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие Компании, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей Компании), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая Компания могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и инвестиционная недвижимость после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций;

либо

- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

4.9. Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость активов включает цену приобретения, любой вид затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого другого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезной службы. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе текущих расходов за период в момент их понесения.

Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и амортизируются прямолинейным в течение следующих сроков полезной службы:

Срок полезного использования	Количество лет
Здания и сооружения	20-100
Машины и оборудование	3-20
Транспортные средства	5-10
Прочие	3-7

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

4.10. Аренда

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к учету и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде для осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, представляющие право на использование базовых активов.

Право пользования активами

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды, когда базовый актив доступен для использования. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректируются с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, начальные прямые понесенные расходы и арендные платежи, сделанные на дату или до даты начала, за вычетом любых полученных льгот по аренде. Если Компания не будет достаточно уверена в том, что получит право владения арендованным активом в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение более короткого предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы на право пользования подвержены обесценению.



Арендные обязательства

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи за вычетом любых стимулов аренды, подлежащих получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии остаточной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на покупку, разумно определенную для исполнения Компанией, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает то, что Компания реализует опцион на расторжение договора. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в том периоде, когда происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания использует повышающую ставку заимствования на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для произведенных арендных платежей.

Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, если есть изменение, изменение срока аренды, изменение по существу фиксированных арендных платежей или изменение оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Компания применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (то есть тем договорам аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на покупку). Она также применяет освобождение от признания активов, имеющих низкую стоимость, к аренде офисного оборудования, которая считается низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

4.11. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

При списании в производство и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

4.12. Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Амортизируемая стоимость нематериальных активов с ограниченным сроком использования списывается на систематической основе в течение наилучшей оценки срока полезной службы. Срок полезной службы и метод амортизации объектов нематериальных активов с ограниченным сроком использования пересматриваются как минимум на конец каждого финансового года. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, период амортизации должен быть изменен соответственно.

4.13. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или компанией активов. Если балансовая стоимость актива, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

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

4.14. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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 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 Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания 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 Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене возмещения, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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)

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- 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, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовому лизингу, займы выданные и средства в кредитных учреждениях.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- 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. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.



**АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «АСТАНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отдельные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отдельном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отдельного отчета Компании о финансовом положении), если:

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

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



**АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

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

Обесценение финансовых активов

Расчет обесценения по финансовым активам осуществляется с учетом следующих факторов:

Расчет обесценения по казначейским операциям (депозиты, операции банковским счетам) производится с учетом рейтинга контрагента, вероятности дефолта, срока сделки и уровню убытка при дефолте;

Оценка ожидаемых кредитных убытков по казначейским операциям производится на индивидуальной основе;

Контрагенты сегментируются по корзинам в соответствии уровнем кредитного риска. Сегментация по корзинам производится в соответствии со следующим подходом:

Стадия 1: отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков в течение следующих 12 месяцев;

Стадия 2: существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;

Стадия 3: финансовый актив находится в дефолте или имеет признаки обесценения.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении беспроцентных займов Компания определила экспертным путем рейтинг контрагентов и рассчитала ожидаемые кредитные убытки, которые возможны вследствие дефолтов в течении 12 месяцев.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.



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 и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

4.15. Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

4.16. Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства на счету Департамента казначействе по городу Астана Комитета Казначейства Министерства финансов РК были выделены в целях реализации инвестиционных проектов «Фонд развития промышленности» и «Центр координации и экспертизы проектов развития». Денежные средства, отраженные на этом счете, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным проектам. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

4.17. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности.

Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

4.18. Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с реализацией товаров стабилизационного фонда, имущества и прочих запасов и оказанием услуг по роду своей деятельности, которые могут включать услуги, связанные с разработкой инвестиционных проектов или услуг в отношении привлечения инвестиций в регион, консультационных услуг по государственным программам, услуги по содержанию здания, сдачей в операционную аренду имущества Компании, проведением аукционов.



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю. Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров и предоставлении услуг.

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Компания получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Компания получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

У Компании договором не предусмотрено право на возврат товаров покупателем, соответственно отсутствуют активы и обязательства в отношении права на возврат товаров покупателем.

4.19. Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что оно сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.



4.20. Вознаграждение работникам

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Компания не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Расходы по вознаграждениям работникам признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. Вознаграждения сотрудникам определены штатным расписанием Компании, трудовыми договорами в соответствии с трудовым законодательством. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Компания осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда.

4.21. Акционерный капитал

Выкупленные собственные акции

Собственные выкупленные акции признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. В Отчете о совокупном доходе не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных акций Компании. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения признается в капитале.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в случае, если они объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность готова к выпуску.

5. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Ошибки прошлых периодов

Ошибки предыдущих периодов – это пропуски или искажения в финансовой отчетности, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования информации, имевшейся в наличии на дату утверждения финансовой отчетности, при том, что данная информация могла обоснованно быть получена и рассмотрена в ходе подготовки и представления финансовой отчетности.

Ошибки предыдущих периодов корректируются ретроспективно посредством пересчета сравнительных данных за представленный предыдущий период, в котором была допущена ошибка.

В предыдущих периодах, Компания ошибочно признавала в составе прочих долгосрочных активов и прочих долгосрочных обязательств условные активы и обязательства по договорам совместного участия в проектах по строительству многоквартирных жилых комплексов, а также не отразила обесценение переданных долгосрочных активов дочерним организациям в 2021 году.

Сравнительные данные

При изменении формата представления отдельной финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления.

В результате ретроспективной корректировки ошибок и реклассификации соответствующих статей были пересмотрены следующие показатели отдельной финансовой отчетности Компании:



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «АСТАНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года

тыс. тенге	Сумма до пересчета	Ошибки прошлых периодов	Реклассификация	Сумма после пересчета
АКТИВЫ				
Активы, предназначенные для продажи	8,611,107	(7,420,327)	(690,436)	500,344
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	66,852,207	(1,935,458)	–	64,916,749
Инвестиционное имущество	7,291,553	–	573,221	7,864,774
Нематериальные активы	77,164	–	117,215	194,379
Прочие долгосрочные активы	12,023,733	(11,411,440)	–	612,293
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	–	10,042,626	–	10,042,626
Вознаграждения работникам	4,084	–	(4,084)	–
Прочие краткосрочные обязательства	246,440	–	4,084	250,524
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	73,096,563	(10,042,626)	–	63,053,937
Прочие долгосрочные обязательства	13,346,898	(13,346,898)	–	–
Капитал				
Непокрытый убыток	(173,513,368)	(7,420,327)	–	(180,933,695)

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года

тыс. тенге	Сумма до пересчета	Ошибки прошлых периодов	Реклассификация	Сумма после пересчета
АКТИВЫ				
Активы, предназначенные для продажи	4,436,521	–	(801,288)	3,635,233
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	45,587,456	(1,743,786)	–	43,843,670
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	194,714,583	(7,420,327)	–	187,294,256
Инвестиционное имущество	5,940,813	–	573,221	6,514,034
Нематериальные активы	134,227	–	228,068	362,295
Прочие долгосрочные активы	10,782,410	(10,170,118)	–	612,292
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Вознаграждения работникам	40,787	–	(40,787)	–
Прочие краткосрочные обязательства	399,637	–	40,787	440,424
Прочие долгосрочные обязательства	12,000,000	(11,913,903)	–	86,097
Капитал				
Непокрытый убыток	(1,795,817)	(7,420,327)	–	(9,216,144)



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

Отчет о доходах и расходах за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге	Сумма до реклассификации	реклассификация	Сумма после реклассификации
Выручка	5,648,098	(4,829,050)	819,048
Расходы по реализации	(64)	64	–
Прочие расходы, нетто	–	(571,559)	(571,559)
Прочие доходы	643,115	(643,115)	–
Прочие расходы	(5,528,616)	5,528,616	–
Убытки от обесценения	–	515,044	515,044

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на сберегательных счетах, тенге	461,000	1,648,000	3,640,000
Денежные средства на текущих счетах в банках, тенге	113,298	5,043,805	31,502
Денежные средства на текущем счете ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК", в тенге	89,679	89,628	4,689
Денежные средства в депозитарии, тенге	994	–	–
	664,971	6,781,433	3,676,191
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(29,456)	(29,456)	(29,457)
	635,515	6,751,977	3,646,734

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства Компании не были заложены в качестве залогового обеспечения.

Денежные средства на сберегательных счетах представлены краткосрочными вкладами сроком до одного года в банках второго уровня РК по ставке вознаграждения от 8.5% до 15%. По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток процентов к получению на сумму 53,175 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 5,772 тыс. тенге) отражены в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, см. примечание 7.

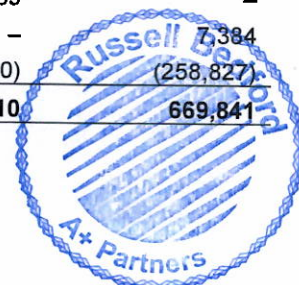
7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Займы, выданные для стабилизации цен на продовольствие	9,697,356	8,896,668	6,450,529
Вознаграждение по займам выданным	62,240,116	330	–
Займы, выданные по программе Модернизации жилищно-коммунального хозяйства	–	–	–
Задолженность за продажу имущества в рассрочку	91,921	–	227,898
Займы, выданные связанным сторонам	5,990,105	669,841	782,608
Проценты по банковским депозитам	53,175	5,772	8,050
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(707,010)	(669,841)	(921,284)
	77,365,663	8,902,770	6,547,801

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по краткосрочным финансовым активам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	669,841	921,284
Реклассификация	82,169	–
Начисление	–	–
Восстановление	(45,000)	(258,827)
На 31 декабря	707,010	669,841



**АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность за продажу имущества в рассрочку	1,439,219	1,609,890	1,909,052
Минус: Дисконт	(74,622)	(104,754)	(140,242)
Прочие активы	367,045	367,045	–
Минус: Резерв на обесценение	(128,504)	(128,903)	(161,162)
	1,603,138	1,743,278	1,607,648
Займы, выданные по программе Модернизации жилищно-коммунального хозяйства	–	63,256,569	42,398,863
Минус: Дисконт	–	(929)	(6,960)
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	(82,169)	(155,881)
	–	63,173,471	42,236,022
Ценные бумаги	–	250,998	250,998
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	(250,998)	(250,998)
	–	–	–
	1,603,138	64,916,749	43,843,670

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по долгосрочным финансовым активам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	462,070	568,041
Реклассификация	(82,169)	–
Начисление	–	510
Восстановление	(251,397)	(106,481)
На 31 декабря	128,504	462,070

Займы, выданные по программе Модернизация ЖКХ

В период с 2011 по 2014 годы, Компанией было проведено финансирование ремонта 14 жилых комплексов по государственной программе «Модернизация жилищно-коммунальных хозяйств (ЖКХ)». По условиям данной программы, понесенные затраты возмещаются владельцами квартир на ежемесячной основе.

Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке вознаграждения 7%. Сумма несамортизированного дисконта по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 472 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 929 тыс. тенге).

В 2020 году Компанией было проведено финансирование строительно-монтажных работ ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, на сумму 19,173,957 тыс. тенге по ставке вознаграждения 10,06% годовых. Дополнительно, в 2021 году был выдан займ ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» на сумму 23,000,000 тыс. тенге по ставке 10,15% в год. Также в 2022 году в рамках данной программы выдан займ на сумму 31,000,000 тыс. тенге по ставке 10,45% годовых. Срок погашения займов выданных истек, в связи с чем ожидается реструктуризация до 2026 года 23,000,000 тыс. тенге, до 2029 года 31,000,000 тыс. тенге.

Займы, выданные для стабилизации цен на продовольствие

В рамках мероприятия по обеспечению продовольственной безопасности города Нур-Султан Компания выдает беспроцентные займы сроком на 1 год. Займы выдаются для стабилизации цен регулируемые товары. В связи с коротким сроком погашения займов они не были дисконтированы.



**АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «АСТАНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

Займы, выданные связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам, представляют собой займы, выданные компаниям, находящимся под общим контролем ТОО «SPK Astana Development», ТОО «CGK Astana», ТОО «CGK», ТОО «Центр координации и экспертизы проектов развития» являются беспроцентными, краткосрочными и подлежат возврату по требованию Компании.

В отчетном периоде доходы по вознаграждениям от займов выданных составили 77,964 тыс. тенге (за 2022 год: 91,688 тыс. тенге).

Дебиторская задолженность за продажу имущества в рассрочку

Компания в ходе своей деятельности продает имущество с отсрочкой платежа сроком до 10 лет, без начисления вознаграждения, либо по ставкам ниже рыночных, согласно плану приватизации государственного имущества РК. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке, в среднем 10%. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма несамортизированного дисконта составила 74,622 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 104,754 тыс. тенге). Срок погашения данной дебиторской задолженности до 31 декабря 2029 года.

Проценты по банковским депозитам

В отчетном периоде доходы по вознаграждениям, полученные от размещения денежных средств на депозитных счетах составили 569,678 тыс. тенге (за 2022 год: 199,591 тыс. тенге).

8. ОПЕРАЦИИ «ОБРАТНОЕ РЕПО»

По состоянию на 31 декабря 2023 года между Компанией и АО "HALYK FINANCE" имелись незакрытые соглашения «обратного РЕПО» на сумму 3,849,006 тыс. тенге. Предметом этих соглашений являлись купонные облигации АО «Казахстанский фонд устойчивости» в количестве 424,536 и 1,984 штук, годовой процентной ставкой 15% и сроком погашения 11 января 2024 года и 29 января 2024 года, соответственно. Также купонные облигации МЕУКАМ Министерства Финансов Республики Казахстан в количестве 3,607,570 штук, годовой процентной ставкой 15% и сроком погашения 29 января 2024 года.

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность связанных сторон	1,532,533	1,599,365	1,700,985
Задолженность заказчиков и покупателей	496,419	753,100	901,483
Требования акционера по выкупленным акциям	221,023	339,984	367,059
Прочая дебиторская задолженность	200,544	165,143	219,124
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,869,804)	(1,975,359)	(1,722,348)
	580,715	882,233	1,466,303

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	1,975,359	1,722,348
Восстановление	—	530,479
Списание	(105,555)	(277,468)
На 31 декабря	1,869,804	1,975,359



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

10. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022	2,476,039	4,251,527	4,595	6,732,161
Поступление	–	278,547	–	278,547
Взносы акционера в капитал	–	1,702,822	–	1,702,822
Выбытие	–	(518,693)	(4,595)	(523,288)
На 31 декабря 2022	2,476,039	5,714,203	–	8,190,242
Поступление	–	2,862,919	–	2,862,919
Взносы акционера в капитал	–	2,104,623	–	2,104,623
Выбытие	–	(1,169,901)	–	(1,169,901)
На 31 декабря 2023	2,476,039	9,511,844	–	11,987,883
Накопленный износ				
На 1 января 2022	–	(217,635)	(492)	(218,127)
Начисленный износ	–	(153,031)	(164)	(153,195)
Выбытие	–	45,198	656	45,854
На 31 декабря 2022	–	(325,468)	–	(325,468)
Начисленный износ	–	(225,613)	–	(225,613)
Выбытие	–	16,652	–	16,652
На 31 декабря 2023	–	(534,429)	–	(534,429)
Балансовая стоимость				
На 01 января 2022	2,476,039	4,033,892	4,103	6,514,034
На 31 декабря 2022	2,476,039	5,388,735	–	7,864,774
На 31 декабря 2023	2,476,039	8,977,415	–	11,453,454

Инвестиционное имущество Компании включает предназначенную для аренды недвижимость, расположенную в городе Астана.

Справедливая стоимость инвестиционного имущества на 31 декабря 2023 года приблизительно равна ее балансовой стоимости.

11. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

тыс. тенге	Дата погашения	% ставка	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ГУ «Управление строительства города Нур-Султан»	2024	10.06% - 10.45%	61,136,819	63,131,336	–
ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан»	2026-2027	0.01%	9,851,376	9,965,227	47,495,561
Вознаграждение к выплате			5,990,067	–	–
			76,978,262	73,096,563	47,495,561
Долгосрочная часть			9,851,376	63,053,937	47,495,561
Краткосрочная часть			67,126,886	10,042,626	–
			76,978,262	73,096,563	47,495,561



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

Движение финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	73,096,563	47,495,561
Получение основного долга	1	37,308,976
Погашение основного долга	(2,994,523)	(10,042,626)
Проценты начисленные	5,991,107	3,690,979
Проценты погашенные	(1,040)	(3,690,979)
Дисконт	–	(2,498,256)
Амортизация дисконта	886,154	832,908
На 31 декабря	76,978,262	73,096,563

Компания получает финансирование от ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимателей» с целью формирования стабилизационного фонда. Стабилизационный фонд представляет собой закуп продуктов питания первой необходимости для последующей реализации населению.

В 2020 году Компания получила бюджетный кредит на сумму 19,173,957 тыс. тенге от Аппарата акима города Нур-Султан для финансирования строительно-монтажных работ для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, по ставке вознаграждения 10,06% годовых.

В 2021 году Компания получила бюджетный кредит на сумму 23,000,000 тыс. тенге от Аппарата акима города Нур-Султан для финансирования строительно-монтажных работ для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, по ставке вознаграждения 10,15% годовых. В 2022 году Компания получила бюджетный кредит на сумму 31,000,000 тыс. тенге от Аппарата акима города Нур-Султан для финансирования строительно-монтажных работ для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, по ставке вознаграждения 10,45% годовых. Срок возврата кредитов пересматривается.

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная часть обязательств по лизингу	2,036,116	2,074,150	3,244,036
Краткосрочная часть обязательств по лизингу	73,879	1,282,752	1,308,768
	2,109,995	3,356,902	4,552,804

Ниже представлено движение в прочих финансовых обязательствах:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	3,356,902	4,552,804
Погашение основного долга	(1,162,400)	(1,183,149)
Проценты начисленные	190,064	276,867
Проценты погашенные	(228,093)	(289,252)
Возмещение страховой премии	(46,478)	–
Пеня	–	(368)
На 31 декабря	2,109,995	3,356,902

В течение 2019 - 2021 годов Компанией были заключены договоры финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности». Срок кредитования по договорам составил 3 и 5 лет (36 и 60 месяцев), процентные ставки - 3%, 7% и 9,5% годовых.



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «АСТАНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

В рамках финансового лизинга Компанией была приобретена спецтехника, которая была передана связанным сторонам (выбывшим ранее дочерним организациям) ТОО «Астана – Тазалык» и ТОО «Астана – Зеленстрой», согласно условиям договоров о совместной деятельности. Общая сумма приобретенных в лизинг активов составила 7,420,327 тыс. тенге.

13. КАПИТАЛ

а) Акционерный капитал

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Объявленные акции (штук)	303,435,513,982	303,435,513,982	303,435,513,982
Размещенные акции (штук)	228,148,717,797	225,472,784,537	221,336,083,886
Выкупленные акции (штук)	(37,167,926,286)	(35,019,732,332)	(13,868,773,158)
Номинальная стоимость 1 акции (тенге)	1	1	1
Стоимость размещенного капитала	190,980,791,511	190,453,052,205	207,467,310,728

Информация о единственном акционере и конечной контролирующей стороне приведена в Примечании 1. В 2023 и 2022 годы выплаты дивидендов Акционеру не проводились.

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022
На 1 января	190,453,053	207,467,311
Оплата денежными средствами	1,400,285	4,117,412
Переданы права собственности на материальные активы	597,773	542,402
Уменьшение акционерного капитала	675,202	(523,113)
Выкупленные эмитентом ценных бумаги	(2,145,521)	(21,150,959)
На 31 декабря	190,980,792	190,453,053

Базовый доход/(убыток), приходящийся на обыкновенные акции, на отчетную дату составил:

тыс. тенге	2023	2023
Прибыль (Убыток) за период (в тыс. тенге)	857,912	(1,750,244)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	288,762,853,230	282,284,569,664
Базовая/разводненная прибыль на акцию (в тенге)	0.003	(0.006)

б) Прочий капитал

В 2017 году Компания получила беспроцентные займы от ГУ «Управление сельского хозяйства города Астаны», организации, находящейся под общим контролем Акимата города Нур-Султан. В этой связи, дисконт полученный как разница между суммой полученного займа и его справедливой стоимостью в размере 635,523 тыс. тенге был признан как дополнительный оплаченный капитал в отчете об изменениях в собственном капитале. Также, Компания, одновременно, признала отложенное налоговое обязательство на сумму дисконта в размере 127,105 тыс. тенге.

В 2020 году Компания признала дополнительный дисконт по продлению займа сроком на 3 года, полученного в 2017 году от ГУ «Управление сельского хозяйства города Нур-Султан», о закупе услуг по формированию и использованию стабилизационного фонда продовольственных товаров в сумме 548,133 тыс. тенге.

В 2020 году Компания получила беспроцентные займы от ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» и признала дисконт, полученный как разница между суммой полученного займа и его справедливой стоимостью, в размере 1,130,209 тыс. тенге как дополнительный оплаченный капитал в отчете об изменениях в собственном капитале. Также, Компания, одновременно, признала отложенное налоговое обязательство на сумму дисконта в размере 226,042 тыс. тенге.

13 апреля 2021 года и 9 декабря 2021 года Компания заключила два договора займа с ГУ «Аппарат акима города Нур-Султан» на сумму 1,241,024 тыс. тенге и 2,000,000 тыс. тенге, соответственно. Ставка вознаграждения по указанным займам составляет 0,01%. Денежные средства по займам были получены Компанией сразу после заключения договоров. Так как кредитором по указанным займам выступает организация, находящаяся под общим контролем Единственного акционера, Компания признала дисконт по каждому отдельному займу, полученный как разница между суммой



**АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

полученного займа и его справедливой стоимостью, в размере 539,612 тыс. тенге и 748,195 тыс. тенге в составе дополнительного оплаченного капитала в отчете об изменениях в собственном капитале. Кроме того, Компания одновременно признала отложенные налоговые обязательства на суммы дисконта в размере 107,922 тыс. тенге и 149,639 тыс. тенге.

В 2022 году заключены три договора на общую сумму 6,308,976 тыс. тенге по ставке вознаграждения 0,01%, по которым признан дисконт в размере 2,498,256 тыс. тенге в составе дополнительного оплаченного капитала в отчете об изменениях в собственном капитале. Наряду с этим Компания признала отложенные налоговые обязательства на сумму 499,651 тыс. тенге.

Таким образом, общая сумма дисконта за минусом отложенного налогового обязательства составила на 31 декабря 2022 года – 4,811,320 тыс. тенге, в отчетном периоде Компания не заключала новые договоры, по которым стоит признать дисконт.

14. ВЫРУЧКА

тыс. тенге	2023	2022
Доход от инвестиционных проектов	3,051,450	280,063
Доходы от аренды	467,120	469,254
Доходы от проведения аукционов	111,648	13,372
Доходы по договору доверительного управления	15,048	3,762
Прочее	59,199	52,597
	3,704,465	819,048

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

тыс. тенге	2023	2022
Расходы по заработной плате	372,958	311,542
Износ и амортизация	203,259	153,337
Налоги и платежи в бюджет	176,004	213,454
Налоги и отчисления от заработной платы	35,809	30,682
Расходы на страхование	29,600	91,713
Услуги по договорам ГПХ	29,449	24,634
Услуги оператора	–	176,461
Прочие расходы	80,116	53,273
	927,195	1,055,096

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге	2023	2022
Расходы по заработной плате	525,616	622,497
Налоги и отчисления	188,987	104,940
Износ и амортизация	97,006	84,638
Расходы по аренде	66,634	67,398
Расходы по страхованию	24,258	23,301
Услуги сторонних организаций	11,347	20,988
Услуги по договорам ГПХ	10,228	20,269
Прочие расходы	29,976	61,196
	954,052	1,005,227



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге	2023	2022
Амортизация дисконта по займам полученным	886,155	832,908
Проценты по договору финансового лизинга	190,026	282,616
Признание дисконта по займам выданным	2,601	-
Вознаграждения по займам полученным	1,040	845
	1,079,822	1,116,369

18. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

Расходы Компании по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	281,594	17,600
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	-
Экономия по подоходному налогу	281,594	17,600

Сверка подоходного налога, примененного к бухгалтерскому доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2023	2022
Доход/(убыток) до налогообложения	1,139,506	(1,732,644)
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	227,901	(346,529)
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты	828,571	994,225
Непризнанные налоговые активы/обязательства	(774,878)	(630,096)
Расходы по подоходному налогу	281,594	17,600
Эффективная ставка налога	25%	-1%

Суммы непризнанных отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 год, представлены ниже:

тыс. тенге	31.12.2022	Отнесено на прибыли/(убытки)	31.12.2023
Активы по отложенному налогу:			
Резерв на сомнительную задолженность	564,821	(23,757)	541,064
Резерв по устаревшим запасам	3,079	(3,011)	68
Налоги к уплате	3,992	5,227	9,219
Резервы на неиспользованные дни отпусков	787	-	787
Переносимые налоговые убытки	134,303	(134,303)	-
Прочее	5,891	(5,891)	-
Итого активы по отложенному налогу	712,873	(161,735)	551,138
Обязательства по отложенному налогу:			
Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	(369,434)	(160,278)	(529,712)
Дисконт по займам полученным	(973,535)	177,231	(796,304)
Итого обязательства по отложенному налогу	(1,342,969)	16,953	(1,326,016)
Чистые активы/(обязательства) по отложенному налогу	(630,096)	(144,782)	(774,878)
Непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства	630,096	144,782	774,878
Чистые активы/(обязательства) по отложенному налогу	-	-	-



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «АСТАНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

Суммы непризнанных отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год, представлены ниже:

тыс. тенге	31.12.2021	Отнесено на прибыли/ (убытки)	Отнесено на капитал	31.12.2022
Активы по отложенному налогу:				
Резерв на сомнительную задолженность	514,078	50,743	-	564,821
Резерв по устаревшим запасам	6,042	(2,963)	-	3,079
Налоги к уплате	-	3,992	-	3,992
Резервы на неиспользованные дни отпусков	7,985	(7,198)	-	787
Дисконт по займам выданным	62,126	(62,126)	-	-
Резерв по займам выданным	10,510	(10,510)	-	-
Дисконт по облигациям	31,652	(31,652)	-	-
Резерв по облигациям	5,995	(5,995)	-	-
Переносимые налоговые убытки	24,029	110,274	-	134,303
Прочее	89,267	(83,376)	-	5,891
Итого активы по отложенному налогу	751,684	(38,811)	-	712,873
Обязательства по отложенному налогу:				
Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	(251,202)	(118,232)	-	(369,434)
Дисконт по займам полученным	(473,884)		(499,651)	(973,535)
Итого обязательства по отложенному налогу	(725,086)	(118,232)	(499,651)	(1,342,969)
Чистые активы/(обязательства) по отложенному налогу	26,598	(157,043)	(499,651)	(630,096)
Непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства	(26,598)	157,043	499,651	630,096
Чистые активы/(обязательства) по отложенному налогу	-	-	-	-

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей отдельной финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 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 представления данной отдельной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются дочерние и ассоциированные организации, ключевой управленческий персонал и компании, контролируемые Акиматом г. Астана.

а) Отношения контроля

Информация о единственном акционере Компании приведена в Примечании 1.

б) Операции с прочими связанными сторонами

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены ниже:



**АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

тыс. тенге	Материнская организация	Ассоциированные/ совместные/ дочерние организации	Прочие компании под общим контролем
на 31 декабря 2023 г.			
Задолженность связанных сторон	221,023	239,764	68,882,950
Задолженность связанным сторонам	(1,082,800)	(8,538)	(76,978,262)
Реализация связанным сторонам	971,231	34,778	21,081
Приобретения у связанных сторон	(10,937)	-	-
на 31 декабря 2022 г.			
Задолженность связанных сторон	339,984	802,718	63,935,421
Задолженность связанным сторонам	(3,817)	(199)	(73,096,775)
Реализация связанным сторонам	365,875	14,130	81,129
Приобретения у связанных сторон	(11,429)	(358,965)	-

Движение займов выданных и полученных раскрываются в соответствующих статьях финансовой отчетности (примечания 7 и 11).

е) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 16) и составили 195,664 тыс. тенге (2022 год: 125,256 тыс. тенге).

20. УСЛОВНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующее в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. В соответствии с решением специализированного межрайонного экономического суда (далее «СМЭС») г. Астана 2 сентября 2022 года по гражданскому делу (№7119-22-00-2/7119) по иску прокурора г. Астана к Компании и ТОО «Керкем-2005» о признании договора купли-продажи 100% доли в уставном капитале ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат» от 26 марта 2019 года недействительным и приведении сторон в первоначальное положение.

23 апреля 2024 года коллегия по гражданским делам Верховного Суда Республики Казахстан постановила, отменить решение СМЭС о признании недействительным договора купли-продажи доли в уставном капитале ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат».

Прилагаемая отчетность не содержит каких-либо корректировок по признанию оценочных обязательств в отношении данного события. Также Руководство считает, что в настоящее время не существует других каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.



**АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

21.1 Цели управления финансовыми рисками

Управление рисками является существенным элементом деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Компании, 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 Компании приведено ниже.

К основным рискам, с которыми сталкивается Компания в ходе обычной деятельности, относятся риск ликвидности и кредитный риск. Компания не использует инструменты хеджирования для минимизации таких рисков.

21.2 Категории финансовых инструментов

Финансовые инструменты Компании представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	635,515	6,751,977	3,646,734
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	77,365,663	8,902,770	6,547,801
Операции «обратное РЕПО»	3,849,006	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	580,715	882,233	1,466,303
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	1,603,138	64,916,749	43,843,670
	82,430,899	16,536,980	11,660,838
Финансовые обязательства:			
Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	67,126,886	10,042,626	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	73,879	1,282,752	1,308,768
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	35,818	93,155	118,263
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	9,851,376	63,053,937	47,495,561
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	2,036,116	2,074,150	3,244,036
	79,124,075	76,546,620	52,166,628

21.3 Рыночный риск

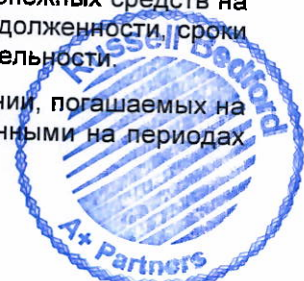
Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты Компании, подверженные рыночному риску, включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные, кредиторскую задолженность и займы полученные.

21.4 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает наличие денежных средств на банковских счетах Компании, сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности, сроки погашения займов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

В нижеприведенной таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2023 г.				
Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	5,990,067	61,136,819	–	67,126,886
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	73,879	–	–	73,879
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	35,818	–	–	35,818
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	–	–	9,851,376	9,851,376
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	–	–	2,036,116	2,036,116
	6,099,764	61,136,819	11,887,492	79,124,075
31 декабря 2022 г.				
Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	–	10,042,626	–	10,042,626
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1,282,752	–	–	1,282,752
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	93,155	–	–	93,155
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	–	–	63,053,937	63,053,937
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	–	–	2,074,150	2,074,150
	1,375,907	10,042,626	65,128,087	76,546,620
31 декабря 2021 г.				
Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1,308,768	–	–	1,308,768
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	118,263	–	–	118,263
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	–	–	47,495,561	47,495,561
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	–	–	3,244,036	3,244,036
	1,427,031	–	50,739,597	52,166,628

21.5 Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Компанию кредитному риску, в основном, состоят из денежных средств, депозитов, займов выданных и торговой дебиторской задолженности.

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга покупателей, что позволяет ей осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг и анализ имеющейся дебиторской задолженности. Анализ обесценения проводится на каждую отчетную дату, на индивидуальной основе. Максимальная подверженность кредитному риску по расчетам с контрагентами на отчетную дату равна балансовой стоимости дебиторской задолженности.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и депозитами, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

Компания размещает свои денежные средства лишь в одобренных финансовых институтах и в рамках лимитов, установленных для каждого финансового института. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и уменьшения финансовых убытков в случае неплатежеспособности финансового института.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках с кредитными рейтингами от «В-» до «ВВ». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Компания создала резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств в кредитных учреждениях. Оценка была основана на рейтингах банков.



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

Компания не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Компания создает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки.

Максимальный кредитный риск, которому подвержено Компания, представлен денежными средствами и их эквивалентами, краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженностью, финансовыми активами, учитываемыми по амортизируемой стоимости.

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	635,515	6,751,977	3,646,734
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	77,365,663	8,902,770	6,547,801
Операции «обратное РЕПО»	3,849,006	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	580,715	882,233	1,466,303
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	1,603,138	64,916,749	43,843,670
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
	82,430,899	16,536,980	11,660,838

21.6 Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

У Компании нет финансовых инструментов отличных от ее функциональной валюты, и она не подвержена валютному риску.

21.7 Управление капиталом

Целью деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В течении отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

21.8 Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости, которая классифицируется в категории 1 уровня иерархии для: денежных средств и их эквивалентов; торговой и прочей дебиторской задолженности; краткосрочных финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости приближена к балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2023 года.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2024 года решением Совета директоров одобрено размещение 805,928,958 штук объявленных неразмещенных акций по цене 1 тенге за 1 простую акцию в соответствии с постановлением акимата №502-69, 502-71 и 502-72 от 16 января 2024 года и приказом ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны» № 2032/0 от 15 декабря 2023 года. В марте 2024 года также одобрено размещение 92,672,051 штук объявленных неразмещенных акций по цене 1 тенге за 1 простую акцию.

В марте 2024 года Совет директоров решил отменить решение по вопросу «О выкупе размещенных акций» по инициативе Компании от 16 октября 2023 года.



**АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

В апреле 2024 года в соответствии с постановлением Акимата города Астаны № 502-1218 от 1 апреля 2024 года Совет директоров одобрил выкуп размещенных акций Компании у Единственного Акционера в количестве 150,311,600 штук, по цене 1 тенге за 1 простую акцию, путем передачи в коммунальную собственность города нежилых помещений, оценочной стоимостью 150,312 тыс. тенге.

23. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством Компании 4 июня 2024 года.

