

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

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

Содержание

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год:

Консолидированный отчет о финансовом положении-----	2
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе-----	3
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала -----	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств -----	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности-----	6-36

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

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности АО «Социальная-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – «Группа»), достоверно отражающей финансовое положение Группы 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, консолидированной 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 Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы 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 Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

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

От имени руководства Группы:



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

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах, представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Группы 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 Группе 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 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа 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 консолидированной финансовой отчетности уместны и проведены должным образом.

Прочие сведения

Консолидированная финансовая отчетность Группы 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 финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, 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 Группы.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 Группы; 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 Группы 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, 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
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

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

«4» июня 2024 года

г. Алматы, Республика Казахстан



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

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



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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	645,034	6,790,599	15,457,107
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7	77,365,663	8,902,770	6,455,034
Операции «обратное РЕПО»	8	3,849,006	–	–
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	9	583,578	885,774	14,059,580
Предоплата по подоходному налогу		267,333	193,454	1,016,940
Запасы		5,941	6,046	4,959,063
Прочие краткосрочные активы		210,253	524,059	6,198,754
Итого краткосрочные активы		82,926,808	17,302,702	48,146,478
Активы, предназначенные для продажи		442,519	500,343	2,117,921
Долгосрочные активы				
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	7	1,603,138	64,916,749	44,072,828
Долгосрочная дебиторская задолженность		–	–	819,358
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	101,910	193,775,442
Актив в форме права пользования		–	1,777	5,309
Нематериальные активы		94,727	194,399	750,104
Прочие долгосрочные активы		612,293	612,293	29,727,799
Отложенный налоговый актив		–	1,098	–
Итого долгосрочные активы		13,841,197	73,727,308	275,699,182
ИТОГО АКТИВЫ		97,210,524	91,530,353	325,963,581
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	11	67,126,886	10,042,626	129,121
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	12	73,879	1,282,752	1,308,768
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		38,191	95,811	5,807,167
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		206,455	–	–
Краткосрочные обязательства по договорам покупателей		716,692	354,417	1,049,552
Прочие краткосрочные обязательства		886,515	276,633	7,452,499
Итого краткосрочные обязательства		69,048,618	12,052,239	15,747,107
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	11	9,851,376	63,053,937	100,447,005
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	12	2,036,116	2,074,150	3,244,036
Прочие долгосрочные обязательства		–	–	86,097
Отложенное налоговое обязательство		128	128	3,829,226
Итого долгосрочные обязательства		11,887,620	65,128,215	107,606,364
Итого обязательства		80,936,238	77,180,454	123,353,471




АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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		(179,517,826)	(180,914,473)	(7,669,916)
Итого капитал		16,274,286	14,349,900	202,610,110
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		97,210,524	91,530,354	325,963,581

От имени руководства Группы:


Сыдыкова Н.Н.
Финансовый директор




Касымтаева Ж.Т.
Главный бухгалтер

4 июня 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 6-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



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

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	14	3,856,002	1,198,773
Себестоимость реализованных товаров и услуг	15	(988,843)	(1,081,069)
Валовой доход		2,867,159	117,704
Административные расходы	16	(1,048,369)	(1,340,688)
Финансовые доходы		681,292	681,515
Финансовые расходы	17	(1,079,822)	(1,116,369)
Прочие расходы, нетто		(436,137)	(572,479)
Убытки от обесценения		150,955	515,044
Доход до налогообложения		1,135,078	(1,715,273)
Расходы по подоходному налогу		(281,594)	(18,506)
Чистый доход за год		853,484	(1,733,779)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный доход за год		853,484	(1,733,779)
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге)	13 (a)	0.003	(0.006)

От имени руководства Группы:

Сыдыкова Н.Н.
 Финансовый директор



Касымтаева Ж.Т.
 Главный бухгалтер

4 июня 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 6-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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	(7,669,916)	202,610,110
Выпуск акций	4,136,701	(21,150,959)	-	-	(17,014,258)
Убыток за год	-	-	-	(1,733,779)	(1,733,779)
Прочие операции с собственниками	-	-	-	(3,107,329)	(3,107,329)
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	(180,914,473)	14,349,900
Выпуск акций	2,673,260	(2,145,521)	-	-	527,739
Убыток за год	-	-	-	853,484	853,484
Выбытие дочерней организации	-	-	-	(26,953)	(26,953)
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	(179,517,826)	16,274,286

От имени руководства Группы:



Сыдыкова Н.Н.
 Финансовый директор

Касымтаева Ж.Т.
 Главный бухгалтер

4 июня 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 6-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



**АО «СОЦИАЛЬНАЯ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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	2,016,252	1,668,565
Прочие поступления	16,649	30,090
	2,032,901	1,698,655
<i>Выбытие денежных средств:</i>		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(255,737)	(1,057,200)
Выплаты по заработной плате	(877,869)	(1,081,942)
Другие платежи в бюджет	(765,004)	(1,170,201)
Прочие выплаты	(143,508)	(84,995)
	(2,042,118)	(3,394,338)
Чистые денежные средства, использованные операционной деятельности	(9,217)	(1,695,683)
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	1,744	67,775
	772,765	680,388
<i>Выбытие денежных средств:</i>		
Приобретение основных средств	(1,492)	(3,719)
Приобретение других долгосрочных активов	(529,107)	–
Приобретение контроля над дочерними организациями	–	(2,639,428)
Операции «обратное РЕПО»	(3,849,006)	–
Возврат займов выданных	7,231,937	2,228,726
Предоставление займов	(8,947,672)	(35,339,594)
Выбытие дочерних организаций	(350,260)	(11,697,629)
	(6,445,600)	(47,451,644)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(5,672,835)	(46,771,256)
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	–	(152,710)
	(2,391,538)	(1,625,957)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(463,513)	39,800,431
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств	(6,145,565)	(8,666,508)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства	–	–
Денежные средства на начало года	6,790,599	15,457,107
Денежные средства на конец года	645,034	6,790,599

От имени руководства Группы:

Сыдыкова Н.Н.
 Финансовый директор



Касымтаева Ж.Т.
 Главный бухгалтер

4 июня 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 6-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

Основной целью Группы 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 Группы 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

Группы 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

Группа 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 Группы функциональной валютой.

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

2.1. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Дочерними являются организации, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности организации, которые оказывают наиболее значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данной организацией. Финансовая отчетность дочерних организаций консолидируется, начиная с даты перехода контроля к Группе, и прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает контролировать организацию, оставшаяся доля владения в этом предприятии переоценивается до ее справедливой стоимости с корректировкой балансовой стоимости, относимой на доходы и расходы. Справедливая стоимость принимается за первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета удерживаемой доли в качестве ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива. Кроме того, любые суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно продала соответствующие активы или обязательства. Такое отражение может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, относятся на доходы и расходы.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Группы, в соответствии с последовательной учетной политикой. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

Приобретение предприятий под общим контролем является объединением бизнесов, при котором все приобретаемые предприятия в конечном счете контролируются одной и той же стороной как до, так и после приобретения, и этот контроль не является временным. Группа применяет метод предшествующей стоимости для учета приобретения предприятий под общим контролем. В консолидированной финансовой отчетности Группы активы и обязательства приобретенного предприятия оцениваются по балансовой стоимости, ранее признанной в финансовой отчетности приобретенного предприятия на дату объединения, при условии внесения соответствующих корректировок для обеспечения представления финансовых результатов последующих периодов в соответствии с учетной политикой Группы. Разница между справедливой стоимостью переданного возмещения и балансовой стоимостью отражается как корректировка капитала. Результаты приобретения предприятия включены в консолидированную финансовую отчетность с начала самого раннего из представленных периодов. Сравнительная информация пересчитывается, как если бы приобретение имело место на начало самого раннего из представленных периодов.

2.2. 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.



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

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 Группой 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

2.3. Принцип непрерывной деятельности

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

У Группы 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 Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Способность Группы 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 Группа, является доходной. Руководство Группы считает, что Группа способна реализовать свои активы и погасить обязательства в процессе обычной хозяйственной деятельности, поскольку будущие денежные средства от операционной деятельности будут достаточными для погашения обязательств.

2.4. 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 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.

2.5. 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 Группа 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:



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

- уровень 1 — котируемые 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 Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Группы. В рамках такого анализа Группа 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 Группа 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 Группе.

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

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 консолидированную финансовую отчетность Группы.



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

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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы 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 Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

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

4.2. 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 финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

4.3. 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 Группы 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.



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

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. Группа 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.

4.4. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Группы, который состоит из оборота по реализации в РК услуг и товаров, а также облагаемый импорт Группы, определяемый как товары,



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

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). Группа 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.

4.5. 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 срокам по основным средствам.

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

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, Группа 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.

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

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие Группы 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 Группы, 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



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

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.

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.

4.7. 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 Группа 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	

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их



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

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.

4.8. Аренда

Группа в качестве арендатора

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

Право пользования активами

Группа 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 Группа 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 Группа 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 Группой, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает то, что Группа 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 Группа 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

Группа 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). Он 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.



4.9. 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.

4.10. Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Группой 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.

4.11. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа 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, 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.

Группа 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 прогнозные 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 Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа 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



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

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.

4.12. 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 Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене 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 Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки 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 Группа 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)

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



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

- 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, Группа 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)

Группа 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 Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

При первоначальном признании Группа 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 Группы 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 отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы 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



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

справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа 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 отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа 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;
- Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа 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 Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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 Группы.

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



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

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

Группа 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 Группа может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

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 Группы 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

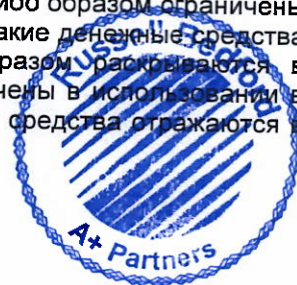
Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы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

4.13. 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.

4.14. 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 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.



4.15. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа 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 Группа 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.

4.16. Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы 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 Группы, проведением аукционов.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю. Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Группа 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 Группы 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, Группа получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Группа получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа 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 Группа 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 Группы 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 Группа получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа 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 Группа выполняет свои обязанности по договору.

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

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

4.17. Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа 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.

4.18. Вознаграждение работникам

У Группы 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. Группа 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 Группы, трудовыми договорами в соответствии с трудовым законодательством. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Группа осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда.

4.19. 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 Группы. 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.



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

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

В предыдущих периодах, Группа 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности Группы:

Консолидированный 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	77,184	–	117,215	194,399
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	272,549	–	4,084	276,633
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	(173,494,146)	(7,420,327)	–	(180,914,473)



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

Консолидированный 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	2,919,209	–	(801,288)	2,117,921
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	45,816,614	(1,743,786)	–	44,072,828
Инвестиционное имущество	5,940,813	–	573,221	6,514,034
Основные средства	201,195,769	(7,420,327)	–	193,775,442
Нематериальные активы	522,036	–	228,068	750,104
Прочие долгосрочные активы	39,897,917	(10,170,118)	–	29,727,799
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Вознаграждения работникам	2,555,794	–	(2,555,794)	–
Прочие краткосрочные обязательства	4,896,705	–	2,555,794	7,452,499
Прочие долгосрочные обязательства	12,000,000	(11,913,903)	–	86,097
Капитал				
Непокрытый убыток	(249,589)	(7,420,327)	–	(7,669,916)

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

тыс. тенге	Сумма до реклассификации	Реклассификация	Сумма после реклассификации
Выручка	6,027,823	(4,829,050)	1,198,773
Расходы по реализации	(64)	64	–
Прочие расходы, нетто	–	(572,479)	(572,479)
Прочие доходы	642,846	(642,846)	–
Прочие расходы	(5,529,267)	5,529,267	–
Убытки от обесценения	–	515,044	515,044

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на текущих счетах в банках, тенге	113,298	5,082,427	5,335,066
Денежные средства на сберегательных счетах, тенге	470,519	1,648,000	9,831,143
Денежные средства ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	89,679	89,628	476,113
Денежные средства в кассе	–	–	184,577
Денежные средства в депозитарии, тенге	994	–	–
	674,490	6,820,055	15,826,899
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(29,456)	(29,456)	(369,792)
	645,034	6,790,599	15,457,107

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства Группы 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.



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

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	6,450,530
Займы, выданные по программе Модернизации жилищно-коммунального хозяйства	62,240,116	–	–
Задолженность за продажу имущества в рассрочку	–	–	227,898
Займы, выданные связанным сторонам	91,921	669,841	–
Вознаграждение по займам выданным	5,990,105	330	–
Проценты по банковским депозитам	53,175	5,772	8,050
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(707,010)	(669,841)	(231,444)
	77,365,663	8,902,770	6,455,034

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	–	7,384
Восстановление	(45,000)	(258,827)
На 31 декабря	707,010	669,841

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	480,156
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	(250,998)	(250,998)
	–	–	229,158
	1,603,138	64,916,749	44,072,828

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



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

Займы, выданные по программе Модернизация ЖКХ

В период с 2011 по 2014 годы, Группой 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 Группой 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 Группа 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.

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 Группы.

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

Группа 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 Группой 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.



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

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность заказчиков и покупателей	500,341	757,934	14,656,314
Задолженность связанных сторон	1,532,533	1,599,131	169,640
Требования акционера по выкупленным акциям	221,023	339,984	367,059
Прочая дебиторская задолженность	200,544	165,143	1,025,673
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,870,863)	(1,976,418)	(2,159,106)
	583,578	885,774	14,059,580

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	1,976,418	2,159,106
Начисление/(Восстановление)	(105,555)	530,479
Списание	-	(713,167)
На 31 декабря	1,870,863	1,976,418

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 Группы включает предназначенную для аренды недвижимость, расположенную в городе Астана.

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



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

11. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

тыс. тенге	Дата погашения	% ставка	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан"	2026-2027	0.01%	9,851,376	9,965,227	47,495,561
ГУ "Управление строительства города Нур-Султан"	2022	0.01%	61,136,819	63,131,336	–
ГУ "Управление топливно-энергетического комплекса"			–	–	52,951,444
Прочее			–	–	129,121
Вознаграждение к выплате			5,990,067	–	–
			76,978,262	73,096,563	100,576,126
Долгосрочная часть			9,851,376	63,053,937	100,447,005
Краткосрочная часть			67,126,886	10,042,626	129,121
			76,978,262	73,096,563	100,576,126

Движение финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	73,096,563	100,576,126
Получено	1	37,308,976
Погашено	(2,994,523)	(10,042,626)
Выбытие дочерней организации	–	(53,080,565)
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

Группа 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 Группа 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 Группа 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 Группа 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	2,244,096
Краткосрочная часть обязательств по лизингу	73,879	1,282,752	1,308,768
	2,109,995	3,356,902	4,552,864



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

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 Группой 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.

В рамках финансового лизинга Группой 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 стороной 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	2022
Прибыль (Убыток) за период (в тыс. тенге)	853,484	(1,733,779)
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 Группа 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, Группа, одновременно, признала отложенное налоговое обязательство на сумму дисконта в размере 127,105 тыс. тенге.

В 2020 году Группа признала дополнительный дисконт по продлению займа сроком на 3 года, полученного в 2017 году от ГУ «Управление сельского хозяйства города Нур-Султан» о закупке



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

услуг по формированию и использованию стабилизационного фонда продовольственных товаров в сумме 548,133 тыс. тенге.

В 2020 году Группа 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, Группа, одновременно, признала отложенное налоговое обязательство на сумму дисконта в размере 226,042 тыс. тенге.

13 апреля 2021 года и 9 декабря 2021 года Группа 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 Группой сразу после заключения договоров. Так как кредитором по указанным займам выступает организация, находящаяся под общим контролем Единственного акционера, Группа признала дисконт по каждому отдельному займу, полученный как разница между суммой 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, Группа 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 Группа 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 Группа 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	615,085	619,769
Доходы от проведения аукционов	111,648	13,372
Доходы по договору доверительного управления	15,048	3,762
Доход от проекта офиса	–	158,514
Доходы от услуг экспертизы	–	70,696
Доходы от продажи готовой продукции и услуг	3,572	35,714
Прочее	59,199	16,883
	3,856,002	1,198,773

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

тыс. тенге	2023	2022
Расходы по заработной плате	401,963	417,811
Износ и амортизация	203,259	154,714
Налоги и платежи в бюджет	176,004	250,106
Налоги и отчисления от заработной платы	39,056	30,682
Расходы на страхование	29,600	94,719
Услуги по договорам ГПХ	29,449	–
Расходы по электроэнергии	22,284	19,967
Прочие расходы	87,228	173,070
	988,843	1,083,069



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

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге	2023	2022
Расходы по заработной плате	609,536	915,262
Налоги и отчисления	197,442	134,614
Износ и амортизация	97,010	88,476
Расходы по аренде	67,638	75,098
Расходы по страхованию	24,258	27,939
Услуги сторонних организаций	11,697	22,519
Услуги по договорам ГПХ	10,228	20,269
Прочие расходы	30,560	56,511
	1,048,369	1,340,688

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 Группы 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	18,506
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	-
Экономия по подоходному налогу	281,594	18,506

Сверка подоходного налога, применимого 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	1,135,078	(1,715,273)
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	227,016	(343,055)
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты	829,456	991,657
Непризнанные налоговые активы/обязательства	(774,878)	(630,096)
Расходы по подоходному налогу	281,594	18,506
Эффективная ставка налога	25%	-1%

Суммы отложенных налоговых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности:

тыс. тенге	31.12.2022	Отнесено на прибыли/(убытки)	31.12.2023
Прочее	1,098	(1,098)	-
Итого активы по отложенному налогу	1,098	(1,098)	-
Основные средства и нематериальные активы	128	-	-
Итого обязательства по отложенному налогу	128	(1,098)	128



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

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	-	-	-

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	-	-	-	-



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

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами Группы являются компании под общим контролем, ассоциированные организации, ключевой управленческий персонал и компании, контролируемые Акиматом г. Астана.

а) Отношения контроля

Информация о единственном акционере Группы 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:

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	802,683	63,935,421
Задолженность связанным сторонам	(3,817)	-	(73,096,775)
Реализация связанным сторонам	365,875	11,010	81,129
Приобретения у связанных сторон	(11,429)	(182,505)	-

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

в) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общедминистративных расходов (см. примечание 16) и составили 233,238 тыс. тенге (2022 год: 197,068 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 действующих 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 Группы по налогам будет подтверждена.



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

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Группа 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 Группе и ТОО «Көркем-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 Группы.

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

21.1 Цели управления финансовыми рисками

Управление рисками является существенным элементом деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Группы, посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем. Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. Описание политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

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

21.2 Категории финансовых инструментов

Финансовые инструменты Группы представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	645,034	6,790,599	15,457,107
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	77,365,663	8,902,770	6,455,034
Операции «обратное РЕПО»	3,849,006	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	583,578	885,774	14,059,580
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	1,603,138	64,916,749	44,072,828
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	819,358
	84,046,419	81,495,892	80,863,907
Финансовые обязательства:			
Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	67,126,886	10,042,626	129,121
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	73,879	1,282,752	1,308,768
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	38,191	95,811	5,807,167
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	9,851,376	63,053,933	100,447,005
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	2,036,116	2,074,150	3,241,036
	79,126,448	76,549,276	110,936,097



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

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 Группы, 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 Группы 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.

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

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

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	38,191	–	–	38,191
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	–	–	9,851,376	9,851,376
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	–	–	2,036,116	2,036,116
	6,102,137	61,136,819	11,887,492	79,126,448
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	95,811	–	–	95,811
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	–	–	63,053,937	63,053,937
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	–	–	2,074,150	2,074,150
	1,378,563	10,042,626	65,128,087	76,549,276
31 декабря 2021 г.				
Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	129,121	–	–	129,121
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1,308,768	–	–	1,308,768
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	5,807,167	–	–	5,807,167
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	–	–	100,447,005	100,447,005
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	–	–	3,244,036	3,244,036
	7,245,056	–	103,691,041	110,936,097

21.5 Кредитный риск

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



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

При существующем уровне операций руководство считает, что Группа установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга покупателей, что позволяет ей осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Группа 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 Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

Группа 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 Группы в соответствии с политикой Группы. 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.

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

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

Максимальный кредитный риск, которому подвержено Группа, 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	645,034	6,790,599	15,457,107
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	77,365,663	8,902,770	6,455,034
Операции «обратное РЕПО»	3,849,006	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	583,578	885,774	14,059,580
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	1,603,138	64,916,749	44,072,828
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	819,358
	84,046,419	81,495,892	80,863,907

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

21.7 Управление капиталом

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

21.8 Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, которая классифицируется в категории 1 уровня



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

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 Группе от 16 октября 2023 года.

В апреле 2024 года в соответствии с постановлением Акимата города Астаны № 502-1218 от 1 апреля 2024 года Совет директоров одобрил выкуп размещенных акций Группы 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

