



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

**Отдельные формы финансовой
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2022 года

**ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г. Алматы, микрорайон Коктем-2, дом 22,701 офис.
тел.+7-727-2777-610
2723100a@mail.ru**

**Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 20017404 от 19.11.2020 года.
Дата первичной выдачи 09.07.2013г.**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	1
Форма 1.....	7
Форма 2.....	8
Форма 3.....	9
Форма 4.....	10
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности.....	11

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

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

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022г. утверждена к выпуску 03 августа 2023 г. руководством Компании.

Подписано от имени руководства:

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Финансовый директор

Кушербаев Д.А.

Главный бухгалтер

Касымтаева Ж.Т.



Исх. №667/О от 03.08.2023 г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «Элит Аудит»
Генеральная гос. лицензия №20017404
выдана Минфином РК 19.11.2020 года



Жапсарбаева А.А.
«03» августа 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству Компании

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчётности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее — Компания), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на указанную дату, и информацию о существенных аспектах учётной политики и другие примечания к формам финансовой отчетности. Формы отдельной финансовой отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2022 год, в соответствии с МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее — «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего мнения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее — «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

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к отдельной финансовой отчётности, в котором описана основа подготовки отдельной финансовой отчётности. Отдельная финансовая отчётность предназначена исключительно для целей исполнения обязательства согласно Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Республики Казахстан и размещения в депозитарии финансовой отчетности. Следовательно, данная отдельная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит отдельной финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другим аудитором, заключение от 15 июля 2022 года, которое содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Компании;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств-вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении независимого аудитора на соответствующую раскрываемую в отдельной финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения независимого аудитора. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку общего представления отдельной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также оценки того, представляет ли отдельная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

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

Аудитор,
ТОО «Элит Аудит»



С.С. Айнатаева

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000626,
Выданное Квалификационной Комиссией Коллегии Аудиторов
по аттестации аудиторов РК от 02.08.2018 г.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
Отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тыс. тенге

Активы	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	3	6 751 977	3 646 734
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	4	8 902 770	6 547 801
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	882 233	1 466 303
Текущий подоходный налог		193 454	170 121
Запасы		5 834	18 343
Прочие краткосрочные активы	8	516 888	318 684
Итого краткосрочных активов		17 253 156	12 167 986
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	6	8 611 107	4 436 521
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	4	66 852 207	45 587 456
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	7	15 233	194 714 583
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		34 308	34 308
Инвестиционное имущество	8	7 291 553	5 940 813
Основные средства		89 226	159 061
Актив в форме права пользования		1 777	5 309
Нематериальные активы		77 164	134 227
Прочие долгосрочные активы	9	12 023 733	10 782 410
Итого долгосрочных активов		86 385 201	257 358 167
Итого активы		112 249 464	273 962 674
Обязательство и капитал			
		31 декабря	31 декабря
		2022 года	2021 года
III. Краткосрочные обязательства			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	11	1 282 752	1 308 768
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		93 155	118 263
Вознаграждения работникам		4 084	40 787
Краткосрочная задолженность по аренде			
Краткосрочные обязательства по договорам покупателей		354 417	871 413
Прочие краткосрочные обязательства	12	246 440	399 637
Итого краткосрочных обязательств		1 980 848	2 738 868
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	73 096 563	47 495 561
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	11	2 074 150	3 244 036
Прочие долгосрочные обязательства	12	13 346 898	12 000 000
Итого долгосрочных обязательств		88 517 611	62 739 597
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	13	225 472 785	221 336 084
Выкупленные собственные долевые инструменты		(35 019 732)	(13 868 773)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(173 513 368)	(1 795 817)
Прочий капитал	14	4 811 320	2 812 715
Итого капитал, относимый на собственников		21 751 005	208 484 209
Всего капитал		21 751 005	208 484 209
Итого обязательства и капитал		112 249 464	273 962 674

Финансовый директор: Кушербаев Д.А.

Главный бухгалтер: Касымтаева Ж.Т.

Место печати

(подпись)

(подпись)

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Прим.	2022 г.	2021г.
Выручка	15	5 648 098	3 233 200
Себестоимость реализованных товаров и услуг	16	(1 055 096)	(1 533 501)
Валовая прибыль		4 593 002	1 699 699
Расходы по реализации	17	(64)	(2 053)
Административные расходы	18	(1 005 227)	(2 470 693)
Итого операционная прибыль		3 587 711	(773 047)
Финансовые доходы	19	681 515	1 084 159
Финансовые расходы	20	(1 116 369)	(660 263)
Прочие доходы		643 115	675 237
Прочие расходы		(5 528 616)	(278 503)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 732 644)	47 583
Расходы по подоходному налогу	21	(17 600)	(8 688)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		(1 750 244)	38 895
Прибыль за год, относимая на: собственников материнской организации		(1 750 244)	38 895
Прочий совокупный доход			
Общий совокупный доход		0	0
Прибыль на акцию:		(0,000006)	
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		(0,000006)	

Финансовый директор: Кушербаев Д.А.

Главный бухгалтер: Касымтаева Ж.Т.

Место печати



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2022 года

Наименование показателей	в тыс. тенге	
	2022 г.	2021 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	1 252 035	3 344 868
В том числе:		
реализация товаров и услуг	1 245 661	1 556 933
прочие поступления	6 374	1 787 935
Выбытие денежных средств, всего	(2 959 864)	(4 508 935)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(1 172 932)	(2 099 541)
выплаты по оплате труда	(776 477)	(864 956)
подоходный налог и другие платежи в бюджет	(996 513)	(1 522 062)
прочие выплаты	(13 942)	(22 376)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(1 707 829)	(1 164 067)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	2 841 339	7 107 338
в том числе:		
реализация других долгосрочных активов	264 700	5 441 403
долей участия в совместном предпринимательстве	84 945	115 098
полученные дивиденды		435 401
полученные вознаграждения	262 968	76 161
прочие поступления	2 228 726	1 039 275
Выбытие денежных средств, всего	(37 981 409)	(33 539 118)
в том числе:		
приобретение основных средств	(2 382)	(11 204)
приобретение других долгосрочных активов		(4 185 529)
приобретение контроля над дочерними организациями	(2 639 428)	(2 195 607)
предоставление займов	(35 339 599)	(27 146 778)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(35 140 070)	(26 431 780)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	41 494 163	30 540 430
в том числе:		
эмиссия акций и других финансовых инструментов	4 117 412	4 299 406
получение займов	37 376 751	26 241 024
Выбытие денежных средств, всего	(1 541 021)	(1 099 112)
в том числе:		
погашение займов	(67 775)	(300 000)
выплата вознаграждения	(290 097)	(189 215)
прочие выбытия	(1 183 149)	(609 897)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	39 953 142	29 441 318
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		(25 359)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	3 105 243	1 820 112
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	3 646 734	1 826 622
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	6 751 977	3 646 734

Финансовый директор: Кушербаев Д.А.

Главный бухгалтер: Касымтаева Ж.Т.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
Отдельный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2022 года

в тыс. тенге

	Уставный капитал	Выкупленные собственные доли инструменты	Резервы	Нераспределенный прибыль (накопленный убыток)	Прочий капитал	Итого капитал
На 1 января 2021 года	206 010 414	(5 820 296)	1 782 469	(3 151 699)	709 852	199 530 740
Изменение в учетной политике						
Пересчитанное saldo на 1 января 2021г	206 010 414	(5 820 296)	1 782 469	(3 151 699)	709 852	199 530 740
Прибыль (убыток) за год				38 895		38 895
Выпуск собственной долевых инструментов (акций)	15 325 670	(8 048 477)				7 277 193
Прочие операции собственниками			1 059 425		(709 852)	349 573
Прочие операции			(1 782 469)	257 562	2 812 715	1 287 808
На 1 января 2022 года	221 336 084	(13 868 773)	-	(1 795 817)	2 812 715	208 484 209
Прибыль (убыток) за год				(1 750 244)		(1 750 244)
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	4 136 701	(21 150 959)				(17 014 258)
Прочие операции собственниками				(1 563 858)		(1 563 858)
Прочие операции			(168 403 449)		1 998 605	(166 404 844)
На 31 декабря 2022 года	225 472 785	(35 019 732)	-	(173 513 368)	4 811 320	21 751 005

Финансовый директор: Кушербаев Д.А.

Главный бухгалтер: Касымтаева Ж.Т.



1. Общая информация

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – «Компания») является юридическим лицом, как это определено Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах». Первичная государственная регистрация была произведена 19 октября 2010 года, бизнес-идентификационный номер (БИН) 101040011375.

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

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

Основными направлениями деятельности Компании являются:

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

Дочерние организации

Компания по состоянию на 31 декабря 2022 года имеет следующие дочерние организации:

Наименование компании / местонахождение	Дата основания	Вид деятельности	Доля участия	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО "SPK Astana Development" / Казахстан	11.03.2015	Администра рование земельных участков	100%	100%
ТОО "Астана орманы" / Казахстан	21.09.2011	Предоставление услуг в области лесного хозяйства (лесовод ства и лесозаго товок)	-	100%
ТОО "Астана-Зеленстрой" / Казахстан	15.02.2006	Деятельность по благоустройству, пейзажное планирование	-	100%
ТОО "Астана Тазалык" / Казахстан	30.09.2008	Услуги по уборке и сбор неопасных отходов	-	100%

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

АО "Астана-Энергия" / Казахстан	04.11.2004	Производство и реализация электрической и тепловой энергии	-	100%
АО "Астана-Региональная Электросетевая Компания" / Казахстан	19.12.2002	Распределение электроэнергии	-	100%
АО "Астана-Теплотранзит" / Казахстан	04.11.2004	Передача тепловой энергии	-	100%
ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания" / Казахстан	16.07.2007	Подключение и отключение приборов учета электрической энергии, пусконаладочные работы, ремонт, монтаж энергетического оборудования	49%	100%
АО "Астана Innovations" / Казахстан	31.05.2011	Создание наиболее благоприятных для развития и внедрения инноваций и чистых (зеленых) технологий		100%
ТОО "Астана-Бюро специального обслуживания" / Казахстан	16.06.2011	Ритуальное обслуживание населения (погребение/ похороны)		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%
КФ "Нұрлы Астана Trust" / Казахстан	10.03.2020	Деятельность общественных организаций	-	100%
АО "Астанаэнергосервис" / Казахстан	07.01.1999	Деятельность холдинговых компаний		99%
ТОО "CGK Astana" / Казахстан	13.06.2014	Предоставление прочих индивидуальных услуг	51%	51%
ТОО "Хозяйственное управление Астаны" / Казахстан	02.03.2012	Аренда и управление собственной недвижимостью	0%	100%
ТОО "Астанагорархитектура" /	26.10.2005	Деятельность в области архитектуры	-	100%

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Казахстан		Распределение электроэнергии		
ТОО "АСТАНА ҚАЛАЛЫҚ ЖАРЫҚ" / Казахстан	16.07.2003	Распределение электроэнергии и	-	100%
ТОО "Астана-Орнек" / Казахстан	05.12.2003	Размещение рекламы в средствах массовой информации	-	100%
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Астана-Агро»/Казахстан	25.04.2011	Оптовая торговля широким ассортиментом товаров	-	100%
ТОО "ЦЕНТР ИНФОРМАТИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ" / Казахстан	24.11.2005	Исследования и разработки в области естественных и технических наук	-	100%
ТОО "Астана Ырыс" / Казахстан	26.11.2007	Оптовая торговля широким ассортиментом товаров	-	100%

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г.Астана, ул. Бейбитшилик, 9.

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 3 августа 2023 года.

2 Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности. Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности подготавливается в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на отчетную дату.

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

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все данные отдельной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. На фоне военных действий в Украине, и как следствие введение антироссийских санкций против нашего основного торгового партнера России, Казахстан также подпадает под риски введения экономических санкции являясь членом ЕАЭС. Сохраняющаяся напряженная политическая обстановка в регионе, волатильность обменного курса оказывают негативное воздействие на экономику страны.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

2.2 Принцип непрерывности деятельности

Отдельная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Руководство Компании предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

Несмотря на накопленный убыток и отрицательные денежные потоки от операционной деятельности, руководство Компании уверено, в способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2.3 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

2.4 Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, которые Компания не приняла досрочно.

Такие как:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу — Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры — стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» — поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018- 2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» — Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции — Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

В настоящий момент Компания оценивает эффект влияния данных стандартов. Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на отдельную финансовую отчетность Компании.

2.5 Краткий обзор существенных положений учетной политики

(а) Инвестиции в дочерние организации

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

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчёты, если применимо, подтверждаются оценочными

коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

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

(b) Инвестиции в ассоциированные организации

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

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

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

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

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

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

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

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

(c) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отдельном отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на

основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

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

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

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

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

(d) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые

являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также примененного уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

(e) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Компания получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

(f) Расходы

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

(g) Налог на прибыль

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным

разницам, кроме случаев, когда

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

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

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

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

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

(h) Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС, относимый в зачет

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

НДС к уплате

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

(i) Отчисления от вознаграждений работников

Компания уплачивает социальный налог, социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставке в 9,5% от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 3,5% с 1 января 2022 года.

Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд.

Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

(j) Иностранная валюта

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. На 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания не имеет задолженности выраженной в иной валюте, кроме тенге.

(к) 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, указанным в примечании 2.5 (п).

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости раскрывается в отдельной 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, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования. Инвестиционная недвижимость переводится в категорию внеоборотных активов, удерживаемых для продажи тогда, когда ожидается, что балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным, если недвижимость может быть незамедлительно продана в своем текущем состоянии, при условиях, обычных для продажи подобной недвижимости, а также вероятность продажи высока.

(I) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

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

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

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

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

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

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций;
- либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

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.

(m) Основные средства

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

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

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

	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	20-100
Трубы теплотранзитные	30-45
Машины и оборудование	3-20
Транспортные средства	5-10
Прочие	3-7

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

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

(n) Аренда

Компания в качестве арендатора

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

Право пользования активами

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

Арендные обязательства

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

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

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

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Компания применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (то есть тем договорам аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на покупку). 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.

(о) 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.

(р) Нематериальные активы

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

Амортизация

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

(q) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или компанией активов. Если балансовая стоимость актива, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

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

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и 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 Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(г) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовому лизингу, займы выданные и средств кредитных учреждениях.

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы,

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Расчет обесценения по финансовым активам осуществляется с учетом следующих факторов:

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

индивидуальной основе;

- Контрагенты сегментируются по корзинам в соответствии уровнем кредитного риска. Сегментация по корзинам производится в соответствии со следующим подходом:
- Стадия 1: отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков в течение следующих 12 месяцев;
- Стадия 2: существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;
- Стадия 3: финансовый актив находится в дефолте или имеет признаки обесценения.

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Последующая оценка

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало

признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

(s) 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.

(t) 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», «Астана Орманы», «Өркен қала» и «Центр координации и экспертизы проектов развития». Денежные средства, отражённые 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 отчётной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчётности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

(u) Оценочные обязательства

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

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

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

(v) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Распределение утверждается акционером Компании. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала

(w) Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере

осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

(х) Выручка по договорам с покупателями

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

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров и предоставлении услуг.

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

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

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

Обязательство по договору — это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж

становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

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

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Компании рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- Управление капиталом (Примечание 23);
- Цели и политика управления финансовыми рисками (Примечание 23);

Суждения

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

Классификация аренды недвижимости – Компания в качестве арендодателя

Компания заключила договоры аренды коммерческой недвижимости, учитываемой в рамках портфеля инвестиционной недвижимости. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости и приведенная стоимость минимальных платежей по аренде не равняется практически всей справедливой стоимости коммерческой недвижимости) Компания установила, что у нее сохраняются все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанную недвижимость, и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Оценки и допущения

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат,

понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

У Компании имеются значительные суммы по выданным и полученным займам. В соответствии с МСФО, процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Справедливая стоимость процентных займов определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Классификация и оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость включает в себя участки земли и здания, которые не применяются ни для использования в деятельности Компании, ни для продажи в операционной деятельности, а удерживаются в первую очередь, для того, чтобы получать доход от аренды и доход от прироста стоимости актива.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Справедливая стоимость определяется на основе недавних сделок с недвижимостью с аналогичными характеристиками и местоположением.

Значительное увеличение кредитного риска

Как поясняется в Примечании 2.5 (г), величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Компания учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

Убытки в случае дефолта

Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Он основан на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить, с учетом денежных потоков от обеспечения и интегральных кредитных улучшений. Уровень убытка при дефолте (LGD) по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's) и зависит от вида долга по финансовому активу: старший обеспеченный/необеспеченный, субординированный, суверенный.

Также LGD может корректироваться в случае, если по активу предусмотрено обеспечение, а также в случае если имеются признаки обесценения по финансовому активу (Стадия 2 или Стадия 3).

Вероятность дефолта

Вероятность дефолта является ключевым входящим сигналом в измерении уровня кредитных потерь. Вероятность дефолта - это оценка на заданном временном горизонте, расчет которой включает исторические данные, предположения и ожидания будущих условий. Вероятность дефолта по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's), в которых публикуются табличные данные со значениями вероятностей дефолта. Вероятности дефолта поддерживаются в актуальном состоянии и обновляются на периодической основе по мере обновления статистики дефолтов.

3 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих счетах в банках, тенге	5 043 806	31 502
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	1 648 000	3 640 000
Денежные средства в ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	89 628	4 689
	6 781 434	3 676 191
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(29 457)	(29 457)
	6 751 977	3 646 734

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

	2022 год	2021 год
Резерв на 1 января	29 457	4 098
Начислено		25 359
Использовано	-	-
Резерв на 31 декабря	29 457	29 457

Резерв признан в соответствии с принципами, приведенными в Примечании 2.5 (r).

Краткосрочные депозиты

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2022 года представлены следующим:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставкавознаг- раждения	31 декабря 2022 года
АО "Народный банк Казахстана"	20.12.2022	19.01.2023	14,75%	635 000
АО "KASPI BANK"	06.10.2022	06.01.2023	12,0%	450 000
АО Jysan Bank	22.11.2022	22.02.2023	14,5%	30 000
АО Jysan Bank	23.11.2022	23.02.2023	14,5%	532 000
ДБ АО "Сбербанк"				1 000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки				(29 457)
				1 618 544

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2021 года представлены следующим:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2021 года
АО "Народный банк Казахстана"	13.12.2021	10.01.2022	7,5%	550 000
ДБ АО "Сбербанк"	13.12.2021	13.12.2022	8,5%	1 590 000
АО Jysan Bank	19.11.2021	19.11.2021	8,4%	1 050 000
АО "KASPI BANK"	20.12.2021	20.03.2022	8,5%	450 000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки				(29 457)
				3 610 546

Краткосрочные депозиты представлены краткосрочными вкладами сроком до одного года в банках второго уровня РК. По состоянию на 31 декабря 2022 года депозиты не включают остаток процентов к получению на сумму 6 102 тыс. тенге (на 31 декабря 2021г.: 8 050 тыс.тенге) см. примечание 4.

Подверженность Компании кредитному риску раскрыта в Примечании 24.

Все банковские депозиты деноминированы в тенге.

4 Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости (долгосрочные и краткосрочные)

Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости
(Строка 110 Отдельного бухгалтерского баланса):

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность за продажу имущества в рассрочку	1 609 890	1 909 053
Минус: Дисконт	(104 754)	(140 242)
Прочие активы	367 045	
Минус: Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(128 903)	(161 162)
Итого:	1 743 278	1 607 649
Займы, выданные по программе Модернизации жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ)	63 256 569	42 398 863
Минус: Дисконт	(929)	(6 960)
Минус: Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(82 169)	(155 881)
Итого:	63 173 471	42 236 022
Ценные бумаги-корпоративные облигации	250 998	250 998
Минус: Первоначальный дисконт	-	-
Плюс: Амортизация дисконта за период	-	-
Минус: Резерв под кредитные убытки	(250 998)	(250 998)
Итого балансовая стоимость	64 916 749	43 843 671
Финансовые активы по договорам о совместной деятельности (Примечание 9)	1 935 458	1 743 785
	66 852 207	45 587 456

Ниже представлено движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам:

	2022 год	2021 год
Резерв на 01 января	568 041	232 387
Использован резерв	(105 971)	
Начислен резерв		335 654
Резерв на 31 декабря	462 070	568 041

Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность за продажу имущества в рассрочку	-	227 898
Займы, выданные для стабилизации цен на продовольствие	8 896 668	6 450 530
Займы, выданные связанным сторонам	624 841	782 608
Проценты по банковским депозитам (примечание 3)	6 102	8 050
Итого:	9 572 611	7 469 086
Минус: Резерв под обесценение задолженности	(669 841)	(921 285)
	8 902 770	6 547 801

Дебиторская задолженность за продажу имущества в рассрочку

Компания в ходе своей деятельности продает имущество с отсрочкой платежа сроком до 10 лет, без начисления вознаграждения, либо по ставкам ниже рыночных, согласно плану приватизации государственного имущества РК. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке, в среднем 10%. Сумма несамортизированного дисконта составила 104 754 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 140 242 тысяч тенге). Срок погашения данной дебиторской задолженности до 31 декабря 2029 года.

Займы, выданные по программе Модернизация ЖКХ

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

Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке вознаграждения 7%. Сумма несамортизированного дисконта по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 929 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 6 960 тысяч тенге).

В 2020 году Компанией было проведено финансирование строительно-монтажных работ

ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, на сумму 19 173 957 тыс. тенге по ставке вознаграждения 10,06% годовых со сроком погашения до декабря 2021 года. Согласно дополнительному соглашению к договору №2 от 2 марта 2022 года срок погашения займа был продлен до 28 февраля 2023 года. Соответственно долг по основному кредиту был переведен в долгосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Дополнительно, в 2021 согласно договора № 03-6/62 от 12.04.2021 года был выдан займ ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» на сумму 23 000 000 тыс. тенге по ставке 10,15% в год. Срок погашения основного долга, а также процентов по займу выданному - 30 сентября 2023 года.

В отчетном году в рамках данной программы выдан займ на сумму 31 000 000 тыс. тенге по ставке 10,45% годовых, сроком погашения до 25.03.2024 года.

Займы, выданные супермаркетам

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

Займы связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам, представляют собой займы, выданные дочерней организации ТОО «СГК», ТОО «Астана Тазалық» являются беспроцентными, краткосрочными и подлежат возврату по требованию Компании. На них сформированы стопроцентные резервы на обесценение.

В отчетном периоде доходы Компании в виде вознаграждений, полученных от размещения денежных средств на депозитных счетах составили 199 591 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 98 564 тысяч тенге).

Займы и дебиторская задолженность деноминированы в тенге.

Ниже представлено движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении выданных займов:

	2022 год	2021 год
Резерв на 01 января	(921 285)	(624 841)
Использован резерв	258 826	-
Начислен резерв	(7 384)	(296 444)
Резерв на 31 декабря	(669 841)	(921 285)

5 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 г	31 декабря 2021 г
Задолженность заказчиков и покупателей	753 100	901 483
Задолженность связанных сторон	1 599 365	1 700 985
Требования акционера по выкупленным акциям	339 984	367 059
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 866 010)	(1 551 684)
Итого дебиторская задолженность:	826 439	1 417 843
Прочая дебиторская задолженность	165 143	219 124
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(109 349)	(170 664)
Итого прочая задолженность:	55 794	48 460
	882 233	1 466 303

Торговая дебиторская задолженность третьих сторон представляет собой дебиторскую задолженность за операционную аренду, реализацию товаров и услуг.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности было следующее:

	2022 год	2021 год
Резерв на 01 января	1 722 348	1 388 668
Списание резерва	(277 468)	(229 525)
Начислен резерв	530 479	563 205
Корректировка резерва	-	-
Резерв на 31 декабря	1 975 359	1 722 348

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней.

6 Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря Компания имела следующие активы, предназначенные для продажи:

	31 декабря 2022 г	31 декабря 2021 г
Активы, предназначенные для передачи в уставный капитал АО "Астана-Региональная Электросетевая Компания" (земельный участок, кабельные линии, подстанции, оборудование)*	118 443	1 086 669
Активы, предназначенные для передачи в уставный капитал АО "Астана-Теплотранзит" (наружные тепловые сети, тепломагистрали)*	-	19 604
Недвижимое имущество (нежилые и жилые помещения, парковочные места)	955 122	2 221 584
Доля в ТОО "Городской центр развития инвестиций"	-	-

"AstanaInvest"		
Прочие активы, предназначенные для передачи в уставный капитал дочерних компании*	-	411 038
Активы, предназначенные для ТОО "Астана-Зеленстрой"	1 359 618	
Активы, предназначенные для ТОО «Астана Тазалык»	6 060 709	
Доля в ТОО "Астанагорархитектура"		247 295
Право возмездного временного долгосрочного землепользования	117 215	228 068
Проектно-сметная документация "Строительство МЖК"	-	169 192
Промышленные объекты	-	47 255
Прочие основные средства	-	5 816
	8 611 107	4 436 521

В отчетном периоде в связи с выбытием дочерних компаний ТОО "Астана-Зеленстрой" и ТОО "Астана Тазалык", были переведены из «Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости» в «Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи» спецтехника, приобретенная в финансовый лизинг на сумму 7 420 327 тыс. тенге, предназначенная для вышеуказанных компаний.

В активах предназначенных для передачи в уставный капитал АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания» числятся кабельные линии на сумму 50 943 тыс. тенге, ранее полученные в счет оплаты акций в количестве 50 943 241 штук. Однако, в связи с дублированием данных объектов акции являются неоплаченными и подлежат возврату на лицевой счет Компании.

7 Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости

Наименование компании	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО "SPK Astana Development"	621	621
ТОО "Астана орманы"	-	7 936 633
ТОО "Астана-Зеленстрой"		3 538 236
ТОО "Астана Тазалык"		12 855 843
АО "Астана-Энергия"	-	8 776 867
АО "Астана-Региональная Электросетевая Компания"	-	92 644 057
АО "Астана-Теплотранзит"	-	61 749 524
ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания"	-	
АО "Астана Innovations"	-	2 613 990
ТОО "Астана-Бюро специального обслуживания"	-	79 450
АО "Астанаэнергосервис"	-	4 419 814
ТОО "Центр координации и экспертизы проектов развития города Нур-Султан"/ ТОО "Көкөніс қоймасы"	14 612	99 548
	15 233	194 714 583

В отчетном периоде переданы ГУ Управление активов и государственных закупок г.Астана, путем дарения, 100% доли участия в уставном капитале следующих компаний:

Наименование компании	основание	Балансовая стоимость в тыс.тг
АО "Астана-Энергия"	Договор дарения №134 от 17.10.2022г.	8 776 867
АО Астана-Региональная электросетевая компания	Договор дарения №186 от 30.12.2022г	93 956 894
АО Астана Теплотранзит	Договор дарения №186 от 30.11.2022г.	63 572 631
АО Астана Энергосервис	Договор дарения №186 от 30.12.2022г.	2 596 708
Всего		168 903 100

Результат выбытия в размере 168 903 100 тыс.тенге отнесен на нераспределенную прибыль отчетного года. Также в отчетном периоде путем обратного выкупа акций переданы в коммунальную собственность стопроцентные доли участия в уставном капитале нижеуказанных компаний:

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ТОО Астана Зеленстрой	ГУ Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан	2 184 892
ТОО Астана-Тазалык	ГУ Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан	9 717 232
ТОО Астана Орманы	ГУ Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства г.Нур-Султана	5 536 962
Всего		20 412 485

8 Инвестиционное имущество

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021 года	2 476 039	3 864 768	-	6 340 807
Поступление	-	77 697	-	77 697
Взнос акционера в уставный капитал	-	1 218 595	4 595	1 223 190
Выбытие	-	(1 482 754)	-	(1 482 754)
На 31 декабря 2021 года	2 476 039	3 678 306	4 595	6 158 940
Поступление	-	278 547	-	278 547
Взнос акционера в уставный капитал	-	1 702 822	-	1 702 822
Выбытие	-	(518 693)	(4 595)	(523 288)
На 31 декабря 2022 года	2 476 039	5 140 982	4 595	7 617 021
Накопленный износ				
На 1 января 2021 года	-	(296 234)	-	(296 234)
Износ за год	-	(152 966)	(492)	(153 458)
Износ по выбытиям	-	231 565	-	231 565
На 31 декабря 2021 года	-	(217 635)	(492)	(218 127)
Износ за год	-	(153 031)	(164)	(153 195)
Износ по выбытиям	-	45 198	656	45 854
На 31 декабря 2022 года	-	(325 468)	-	(325 468)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	2 476 039	3 460 671	4 103	5 940 813
На 31 декабря 2022 года	2 476 039	4 815 514	-	7 291 553

Инвестиционное имущество Компании представлено земельными участками, зданиями, машинами и оборудованием которые находятся в операционной аренде.

Компанией отражена сумма пополнения уставного капитала в 2022 году на общую сумму 1 702 822 тысяч тенге (в 2021 году: 1 223 190 тысяч тенге)

По состоянию на 31 декабря 2021 года, справедливая стоимость объектов недвижимости Компании составила 7 789 087 тысяч тенге. Значения справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимыми оценщиками ТОО "Независимый оценочно-юридический центр", ТОО "KazQuality Consulting Group" и ТОО "Бизнес Партнер Консалт". Оценщики произвели оценку справедливой стоимости методом сравнительного анализа с недавними сделками на рынке аналогичного имущества. На отчетную дату сведения отсутствуют.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

9. Прочие долгосрочные активы и обязательства

Компания принимает участие в различных инвестиционных проектах в следующих формах:

- Совместное участие в проектах по строительству многоквартирных жилых комплексов (без образования юридического лица), с последующим получением доли в построенных активах в натуральном выражении (2,5 % построенных площадей);
- Совместное участие в проекте по строительству объектов недвижимости (без образования юридического лица), с последующим получением доли в прибыли от эксплуатации построенных объектов (9% прибыли);

Активы и обязательства по договорам совместной деятельности:

На 31 декабря 2022 года

Инвестиционный проект	Договор о совместной деятельности	Активы, ожидаемые к получению от участия в проекте	Расстор-жение	Активы, переданные в инвестицион-ный проект	Всего Активы по проекту	Доходы будущих периодов от участия в проекте	Форма получения активов													
								2 298	3 192	2 708	12 181	10 773	2 434	3 199	3 596	6 605	5 991	8 996	29 474	1 601
ТООА1 ХОЛДИНГ	ДСД №03-6/93 от 17.06.2021 г.	2 298	-	-	2 298	(2 298)	9% прибыли													
ТОО ACS-GROUP	03-6/151 от 20.10.2020г.	3 192	-	-	3 192	(3 192)	9% прибыли													
ТОО Agatai Partners	ДСД № 03-6/16 от 05.01.2021 г	2 708	-	-	2 708	(2 708)	9% прибыли													
AQMOL FOOD		12 181	-	-	12 182	(12 182)	9% прибыли													
ТОО ARDQAN	03-6/135 от 28.09.2020г	10 773	-	-	10 773	(10 773)	9% прибыли													
ТОО Arsenal-2004	ДСД №03-6/157 от 04.10.2021г.	2 434	-	-	2 434	(2 434)	9% прибыли													
ТОО AVS ALLIANCE	ДСД №03-6/44 от 15.03.2022	3 199	-	-	3 199	(3 199)	9% прибыли													
ТОО Biim Sport	ДСД №03-6/39 от 18.01.2021 г.	3 596	-	-	3 596	(3 596)	9% прибыли													
ТОО Capital Property	ДСД №03-6/159 от 08.10.2021г.	6 605	-	-	6 605	(6 605)	9% прибыли													
ТОО Crystal-Baikonur	ДСД №03-6/144 от 23.09.2021г.	5 991	-	-	5 991	(5 991)	9% прибыли													
ТОО Ezy Park	03-6/113 от 14.08.2020г.	8 996	-	-	8 996	(8 996)	9% прибыли													
ТОО Farmers Mart	ДСД №03-6/74 от 21.05.2021 г.	29 474	-	-	29 474	(29 474)	9% прибыли													
ТОО Goden brick	ДСД № 03-6/209 от 25.11.2021	1 601	-	-	1 601	(1 601)	9% прибыли													
ТОО MANSUR	ДСД №03-6/65 от 21.04.2021 г.	1 937	-	-	1 937	(1 937)	9% прибыли													
STROYSERVICE																				
ТОО Milan arena	ДСД №03-6/110 от 28.12.2021г.	9 555	-	-	9 555	(9 555)	9% прибыли													
ТОО Rost-invest-1	Дед №03-6/191 от 08.11.2021	37 286	-	-	37 286	(37 286)	9% прибыли													
ТОО SARABI LTD	ДСД №03-6/152 от 30.09.2021	2 880	-	-	2 880	(2 880)	9% прибыли													
ТОО Shygys Bereke	ДСД № 03-6/47 от 29.03.2022 г	989	-	-	989	(989)	9% прибыли													
ТОО Tabys reality	ДСД №03-6/31 от 15.01.2021 г	77 021	-	-	77 021	(77 021)	9% прибыли													
ТОО ZZM Astana	ДСД №03-6/45 от 17.03.2022 г.	8 922	-	-	8 922	(8 922)	9% прибыли													
ТОО Алтыс	ДСД №03-6/68 от 25.05.2022	2 429	-	-	2 429	(2 429)	9% прибыли													

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ИНЖИНИРИНГ									
ТОО Z СЕРВИС-А	Договор №03-6/243 от 12.11.2019г	6 471	-	-	6 471	(6 471)	9% прибыли		
ТОО ӘСАНӘЛІ									
ӘШІМОВТІНОНЕР МЕН МӘДЕНИЕТТІ	ДСД №03-6/162 от 13.10.2021 г.	13 822	-	-	13 822	(13 822)	9% прибыли		
КОЛДАУ ҚОРЫ									
ТОО Бартоқ	ДСД №03-6/158 от 08.10.2021 г.	64 152	-	-	64 152	(64 152)	9% прибыли		
ТОО БҒМ	03-6/137 от 29.09.2020г.	8 406	-	-	8 406	(8 406)	9% прибыли		
ТОО Бизнес 1,2,3	ДСД 03-6/161 от 08.10.2021	2 153	-	-	2 153	(2 153)	9% прибыли		
ТОО ДУБРО	ДСД №03-6/140 от 15.09.2021 г.	9 973	-	-	9 973	(9 973)	9% прибыли		
ТОО ЖАСА	ДСД №03-6/194 от 14.10.2019г	19 193	-	-	19 193	(19 193)	9% прибыли		
ТОО ЖасНҰР-7	03-6/160 от 04.11.2020г.	80 514	-	-	80 514	(80 514)	9% прибыли		
ТОО Зан Самалы	ДСД №3-6/176 от 03.09.2019г	5 043	-	-	5 043	(5 043)	9% прибыли		
ТОО ИНСТИТУТ РАЗВИТИЯ	ДСД №03-6/177 от 20.10.2021 г.	1 749	-	-	1 749	(1 749)	9% прибыли		
КОСМОНАВТИК									
ТОО Мир 2021	ДСД №03-6/179 от 20.10.2021 г.	3 462	-	-	3 462	(3 462)	9% прибыли		
ТОО СК Комфорт Строй	03-6/150 от 16.10.2020г.	20 448	-	-	20 448	(20 448)	9% прибыли		
ТОО Тастак	03-6/136 от 28.09.2020г.	10 239	-	-	10 239	(10 239)	9% прибыли		
ТОО Техцентр Вилгуд	ДСД №03-6/218 от 21.12.2021	5 530	-	-	5 530	(5 530)	9% прибыли		
ТОО Техцентр Вилгуд	ДСД №03-6/56 от 31.03.2021 г.	3 648	-	-	3 648	(3 648)	9% прибыли		
ТОО ERC	ДСД №03-6/69 от 05.05.2021 г.	6 362	-	-	6 362	(6 362)	9% прибыли		
ТОО QWM Qaz Waste Management	ДСД №03-6/143 от 21.09.2021 г.	2 447	-	-	2 447	(2 447)	9% прибыли		
ТОО TurStroy	ДСД №03-6/163 от 15.10.2021 г.	41 885	-	-	41 885	(41 885)	9% прибыли		
ТОО Amanat team	03-6/144 от 08.10.2020г.	9 317	-	-	9 317	(9 317)	9% прибыли		
ТОО ТОО "Bolid-CW"	ДСД №03-6/217 от 10.12.2021	4 067	-	-	4 067	(4 067)	9% прибыли		
ТОО ТОО "Civ Investment"	ДСД №03-6/28 от 11.02.2022	30 983	-	-	30 983	(30 983)	9% прибыли		
ТОО Crystal-Auto Plus	ДСД №03-6/190 от 08.11.2021 г.	9 665	-	-	9 665	(9 665)	9% прибыли		
ТОО Eurasia Stroi Group	Договор № 03-5/334 от 29.12.2018 г.	148 917	-	-	148 917	(148 917)	9% прибыли		
ТОО Home Orda	ДСД №03-6/57 от 01.04.2021 г.	5 421	-	-	5 421	(5 421)	9% прибыли		

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ТОО INGENICO	Договор дарения от 30.03.2020г.	17 064	-	17 064	(17 064)	9% прибыли
ТОО Meravi	03-6/57 от 27.04.2020г.	10 000	-	10 000	(10 000)	9% прибыли
ТОО "NURA-ESIL GROUP"	ДСД №03-6/220 от 28.12.2021	1 864	-	1 864	(1 864)	9% прибыли
ТОО Project Plus Group	ДСД №03-6/47 от 27.03.2020г	7 073	-	7 073	(7 073)	9% прибыли
ТОО Qaz Innovation Service	ДСД №03-6/109 от 23.07.2021 г.	4 735	-	4 735	(4 735)	9% прибыли
ТОО АРИСТОКРАТ KZ	ДСД №03-5/307 от 07.12.2018 г.	2 753	-	2 753	(2 753)	9% прибыли
ТОО Бар-клуб Третий УД от 23.05.2019		13 039	-	13 039	(13 039)	9% прибыли
ТОО "Медина групп 09"	ДСД №03-6/15 от 05.01.2022	60 261	-	60 261	(60 261)	9% прибыли
ТОО Кенже групп	ДСД №03-6/197 от 14.10.2019г	10 488	-	10 488	(10 488)	9% прибыли
ТОО Ода Строй-1	ДСД №03-6/182 от 25.10.2021 г.	52 765	-	52 765	(52 765)	9% прибыли
ТООПожСервисАстана Строй	ДСД №03-6/42 от 19.03.2020 г.	9 926	-	9 926	(9 926)	9% прибыли
ТОО СК Нуб Инвест-1	ДСД №03-6/136 от 02.09.2021 г.	4 827	-	4 827	(4 827)	9% прибыли
ТОО СК Нуб Инвест-2	ДСД 03-6/33 от 15.01.2021	38 490	-	38 490	(38 490)	9% прибыли
ТОО Фитнес Олимпия	ДСД 03-6/14 от 01.02.2019г	4 523	-	4 523	(4 523)	9% прибыли
ТОО Футбольный мир Астаны	03-6/43 от 20.03.2020г.	1 743	-	1 743	(1 743)	9% прибыли
ТОО Akyoto	ДСД №03-6/80 от 27.05.2021 г.	22 643	-	22 643	(22 643)	9% прибыли
ТОО Development team	03-6/145 от 09.10.2020г.	6 716	-	6 716	(6 716)	9% прибыли
ТОО Sendai	ДСД №03-6/64 от 20.04.2021 г.	11 448	-	11 448	(11 448)	9% прибыли
ТОО VYOL	ДСД №03-6/58 от 02.04.2021 г.	869 195	-	869 195	(869 195)	9% прибыли
ТОО ЕД-Транс	ДСД №03-6/180 от 20.10.2021 г.	878	-	878	(878)	9% прибыли
ТОО Кама-Центр	ДСД №03-6/38 от 23.02.2022	5 346	-	5 346	(5 346)	9% прибыли
ТОО Меркурий 1	ДСД №03-5/104 от 28.04.2018г	7 000	-	7 000	(7 000)	9% прибыли
ТОО САУРАН-2017	ДСД №03-6/165 от 10.11.2020	1 198	-	1 198	(1 198)	9% прибыли
ТОО Эмза	ДСД №03-6/84 от 20.05.2022	14 637	-	14 637	(14 637)	9% прибыли
ТОО Ушкемпиров Жаксылык	ДСД № 03-6/222 от 31.12.2021 г	3 948	-	3 948	(3 948)	9% прибыли
ТОО Фирма Нур	ДСД №03-6/155 от 27.01.2021	4 964	-	4 964	(4 964)	9% прибыли
Итого финансовые активы		1 935 458	-	1 935 458	(1 935 458)	

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Инвестиционный проект	Договор о совместной деятельности	Активы, ожидаемые к получению от участия в проекте	Расторжение	Активы, переданные в инвестиционный проект	Всего Активы по проекту	Доходы будущих периодов от участия в проекте	Форма Получения активов
ТОО АстанаСтройДом	ДСД №03-6/142 от 17.09.2021г	41 636	-	-	41 636	(41 636)	2,5% площади
ТОО Sabio Construction	ДСД №03-6/184 от 25.11.2021г	137 502	-	-	137 502	(137 502)	2,5% площади
ТОО ADT Logistics	ДСД №03-6/184 от 01.11.2021 г.	15 813	-	-	15 813	(15 813)	2,5% площади
ТОО AG Building Construction	ДСД №03-6/37 от 23.02.2022 г.	23 916	-	-	23 916	(23 916)	2,5% площади
ТОО AG Building Construction	ДСД №03-6/40 от 25.02.2022 г.	23 597	-	-	23 597	(23 597)	2,5% площади
ТОО Ansar Group Company	ДСД №03-6/104 от 09.07.2021г	29 775	-	-	29 775	(29 775)	2,5% площади
ТОО Ansar Group Company	ДСД №03-6/105 от 09.07.2021г	45 076	-	-	45 076	(45 076)	2,5% площади
ТОО Ansar Invest Company	ДСД №03-6/42 от 11.03.2022 г.	187 085	-	-	187 085	(187 085)	2,5% площади
ТОО AS Development LTD TOO BK TESLA (BK TECJA)	ДСД №03-6/43 от 01.03.2022 г. ДСП № 03-6/192 от 14.10.2019г	22 062 2 332 113	-	-	22 062 2 332 113	(22 062) (2 332 113)	2,5% площади 2,5% площади
ТОО DARIAN STROY-1	ДСД №03-6/89 от 10.06.2021	40 486	-	-	40 486	(40 486)	2,5% площади
ТОО BeInProgress TOO	ДСД №03-6/221 от 28.12.2021 г.	35 062	-	-	35 062	(35 062)	2,5% площади
ТОО CAPITAL CONSTRUCTION SERVICES	ДСП № 03-6/30 от 15.02.2022	51 188	-	-	51 188	(51 188)	2,5% площади
ТОО Construction&Building Solutions	ДСД №03-6/196 от 11.11.2021 г.	18 599	-	-	18 599	(18 599)	2,5% площади
ТОО Capital Construction Invest	ДСД №03-6/32 от 15.02.2022 г.	17 167	-	-	17 167	(17 167)	2,5% площади
ТОО Esqui group	ДСД №03-6/85 от 04.06.2021г	37 549	-	-	37 549	(37 549)	2,5% площади
ТОО Essential Homes	ДСД №03-6/27 от 31.01.2022 г.	227 255	-	-	227 255	(227 255)	2,5% площади
ТОО Grand Fortius	договор №03-6/149 от 28.09.2021г.	2 070	-	-	2 070	(2 070)	2,5% площади
ТОО Gulnor Construction	договор №03-6/129 от 23.08.2021г.	40 773	-	-	40 773	(40 773)	2,5% площади

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ТОО КМТСС	договор №03-6/121 от 11.08.2021г	2 977	-	2 977	(2 977)	2,5% площади
ТОО KN DEVELOPMENT	ДСП №03-6\66 от 29-04-2021 г	1 970	-	1 970	(1 970)	2,5% площади
ТОО LK&S Group.kz	03-6/142 от 08.10.2020г.	40 932	-	40 932	(40 932)	2,5% площади
ТОО LK&S HOLDINGS	03-6/143 от 08.20.2020г.	66 084	-	66 084	(66 084)	2,5% площади
ТОО MEDEU GROUP	ДСД №03-6/23 от 31.01.2022 г.	21 954	-	21 954	(21 954)	2,5% площади
ТОО Millennium Project Group	ДСД №03-6/87 от 08.06.2021г	137 572	-	137 572	(137 572)	2,5% площади
ТОО MULTIPPOINT.KZ	ДСД №03-6/185 от 02.11.2021 г.	38 891	-	38 891	(38 891)	2,5% площади
ТОО North Land	ДСД №03-6/76 от 21.05.2021г	62 817	-	62 817	(62 817)	2,5% площади
ТОО NS-ALUA TOO	ДСД №03-6/216 от 21.12.2021 г.	127 823	-	127 823	(127 823)	2,5% площади
ТОО Qaz Alma-invest	ДСД №03-6/154 от 30.09.2021г	27 421	-	27 421	(27 421)	2,5% площади
ТОО RAM Development	ДСД №03-6/25 от 31.01.2022 г.	148 742	-	148 742	(148 742)	2,5% площади
ТОО RAM stroy TOO	ДСД №03-6/24 от 31.01.2022 г.	49 876	-	49 876	(49 876)	2,5% площади
ТОО Sauran Towers	ДСД №03-5/269 от 23.10.2018г	1 175 643	-	1 175 643	(563 350)	2,5% площади
ТОО Seihun Gold	Договор № 03-6/137 от 03.09.2021г.	34 804	-	34 804	(34 804)	2,5% площади
ТОО Seihun KZ	ДСД №03-6/196 от 24.12.2020	55 859	-	55 859	(55 859)	2,5% площади
ТОО SG-1	Договор № 03-6/202 от 19.11.2021г.	46 763	-	46 763	(46 763)	2,5% площади
ТОО SKM NS	ДСД 03-5/106 от 03.05.2018г	54 911	-	54 911	(54 911)	2,5% площади
ТОО Smart Construction KZ	ДСД №03-6/178 от 20.10.2021г	22 844	-	22 844	(22 844)	2,5% площади
ТОО Kaz Garant Logistics	ДСД №03-6/147 от 28.09.2021г	82 004	-	82 004	(82 004)	2,5% площади
ТОО Алан Строй Групп	договор №03-6/141 от 16.09.2021г.	39 014	-	39 014	(39 014)	2,5% площади
ТОО Алгыс инжиниринг	ДСД №03-6/231 от 06.11.2019г.	22 115	-	22 115	(22 115)	2,5% площади
ТОО Асына	ДСД №03-6/59 от 02.04.2021г	28 125	-	28 125	(28 125)	2,5% площади
ТОО Жилищно-строительный кооператив Одак ЖанаАрқа	Договор купли-продажи от 27.03.2020 г.	18 449	-	18 449	(18 449)	2,5% площади
ТОО Zeta Building	Договор ДСД №03-6/193 от 14.10.2019г	59 861	-	59 861	(59 861)	2,5% площади

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ТОО КЕРУЕН ГРУПП	ДСД №03-6/184 от 25.11.2021г	2 292	-	-	2 292	(2 292)	2,5% площади
ТОО Международный Университет Астана	ДСД №03-6/18 от 28.01.2020	100 955	-	-	100 955	(100 955)	2,5% площади
ТОО Мерей & LTD	03-6/211 от 18.12.2019г.	-	88 962	-	-	-	2,5% площади
ТОО МТС-ВИКТОРИЯ	ДСД №03-6/43 от 11.02.2021г	28 557	-	-	28 557	(28 557)	2,5% площади
ТОО Талпал Констракшин	договор №03-6/126 от 13.08.2021г.	287 988	-	-	287 988	(287 988)	2,5% площади
ТОО Отау	договор №03-6/122 от 11.08.2021г.	29 066	-	-	29 066	(29 066)	2,5% площади
ТОО СК Нуб Инвест	ДСД №03-6/135 от 02.09.2021г	4 639	-	-	4 639	(4 639)	2,5% площади
ТОО ААЕ Construction	договор №03-6/108 от 23.07.2021г.	38 068	-	-	38 068	(38 068)	2,5% площади
ТОО ASTANA INVESTMENTPARK	ДСД №03-6/67 от 30.04.2021г	30 230	-	-	30 230	(30 230)	2,5% площади
ТОО Astana Stroy LTD	договор №03-6/111 от 29.07.2021г.	624 086	-	-	624 086	(624 086)	2,5% площади
ТОО Build KZ LTD	ДСД №03-6/125 от 13.08.2021г	15 093	-	-	15 093	(15 093)	2,5% площади
ТОО Comfort-Uly Dala	ДСД №03-6/195 от 24.12.2021г	71 535	-	-	71 535	(71 535)	2,5% площади
ТОО Elite Group Astana	ДСД №03-6/166 от 13.08.2019г	110 933	-	-	110 933	(110 933)	2,5% площади
ТОО GENERAL CAPITALCOMPANY	Договор № 03-6/195 от 10.11.2021г.	107 173	-	-	107 173	(107 173)	2,5% площади
ТОО Luxor.kz company	договор №03-6/77 от 21.05.2021г.	1 279 379	-	-	1 279 379	(1 279 379)	2,5% площади
ТОО Prestige AST	договор №03-6/119 от 10.08.2021г.	913 037	-	-	913 037	(913 037)	2,5% площади
ТОО Астана Констракшин LTD	договор №03-6/120 от 29.07.2021г.	145 479	-	-	145 479	(145 479)	2,5% площади
ТОО КазСтрой PLC	ДСД №03-6/101 от 30.06.2021г	186 429	-	-	186 429	(186 429)	2,5% площади
ТОО Комфортный дом 2021	Договор №03-6/156 от 01.10.2021 г.	11 123	-	-	11 123	(11 123)	2,5% площади
ТОО Наш дом 2021	ДСД №03-6/153 от 20.09.2021г	9 300	-	-	9 300	(9 300)	2,5% площади
ТОО ТД АЛЬКОРКЗ (КЗ)	ДСД №03-6/61 от 06.04.2021г	13 358	-	-	13 358	(13 358)	2,5% площади
ТОО Шоққұлдыз Company	Договору №03-6/118 от 05.08.2021	24 503	-	-	24 503	(24 503)	2,5% площади
ТОО DARIAN STROY	ДСД №03-6/88 от 10.06.2021г	129 574	-	-	129 574	(129 574)	2,5% площади
ТОО Development	03-6/40 от 18.03.2020г	282 722	-	-	282 722	(282 722)	2,5% площади

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Building Group												
TOO Kasumi	03-6/140 от 02.10.2020г.	56 339	-	-	56 339	(56 339)	2,5% площади					
TOO Nagoya	ДСД №03-6/99 от 28.06.2021г	52 637	-	-	52 637	(52 637)	2,5% площади					
TOO Sai Group Construction	ДСД №03-6/79 от 27.05.2021г	364 891	-	-	364 891	(364 891)	2,5% площади					
TOO SAT plus stroy	ДСД №03-6/38 от 28.01.2021г	5 225	-	-	5 225	(5 225)	2,5% площади					
TOO Sensata Engineering	ДСД №03-6/53 от 16.03.2021г	59 297	-	-	59 297	(59 297)	2,5% площади					
TOO Sigma Byild	03-6/112 от 14.08.2020г.	125 664	-	-	125 664	(125 664)	2,5% площади					
TOO Sun Stroy	Договор № 03-6/194 от 10.11.2021 г.	107 109	-	-	107 109	(107 109)	2,5% площади					
TOO TH Invest	ДСД №03-6/31 от 15.02.2022 г.	3 379	-	-	3 379	(3 379)	2,5% площади					
TOO "Capital Construction development"	ДСД №03-6/33 от 15.02.2022 г.	19 032	-	-	19 032	(19 032)	2,5% площади					
TOO "GGG Nur-Sultan"	ДСД №03-6/139 от 08.09.2021г.	62 051	-	-	62 051	(62 051)	2,5% площади					
TOO CONSTRUCTION INVESTMENT P	ДСД №03-6/56 от 28.04.2022 г.	22 098	-	-	22 098	(22 098)	2,5% площади					
TOO "Теплый дом 2021"	ДСД №03-6/148 от 28.09.2021г.	23 767	-	-	23 767	(23 767)	2,5% площади					
TOO Инвест Энерго Ltd	ДСД №03-6/39 от 24.02.2022 г.	37 290	-	-	37 290	(37 290)	2,5% площади					
TOO												
TOO The Akan Building	ДСД №03-6/18 от 18.01.2022 г.	49 624	-	-	49 624	(49 624)	2,5% площади					
TOO Garant Investment	ДСД №03-6/198 от 14.10.2019г.	375 255	-	-	375 255	(375 255)	2,5% площади					
TOO МТС КОМПАНИ ЛПД	ДСД №03-6/115 от 03.08.2021г	153 533	-	-	153 533	(153 533)	2,5% площади					
TOO Муалыт	ДСД №03-6/73 от 20.05.2021г	56 659	-	-	56 659	(56 659)	2,5% площади					
TOO Эко-Поток	ДСД №03-6/21 от 28.01.2022 г.	68 149	-	-	68 149	(68 149)	2,5% площади					
TOO Урбан Строй Холдинг		33 895	-	-	33 895	(33 895)	2,5% площади					
TOO ОКС-Астана	ДСД №03-6/98 от 28.06.2021г	197 829	-	-	197 829	(197 829)	2,5% площади					
TOO Самгау строй НЖ	03-6/109 от 06.08.2020г.	8 316	-	-	8 316	(8 317)	2,5% площади					
		12 023 733	-	-	12 023 733	(11 411 440)						
		13 959 191	-	-	13 959 191	(13 346 898)						

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
 Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Инвестиционный проект	Договор о совместной деятельности	Активы, ожидаемые к получению от участия в проекте	Расторжение	Активы, переданные в инвестиционный проект	Всего Активы по проекту	Доходы будущих периодов от участия в проекте	Форма получения активов
ТОО1 ХОЛДИНГ	ДСД №03-6/93 от 17.06.2021 г.	2 298	-	-	2 298	(2 298)	9% прибыли
ТОО ACS-GROUP	03-6/151 от 20.10.2020г.	3 192	-	-	3 192	(3 192)	9% прибыли
ТОО ARDQAN	03-6/135 от 28.09.2020г	10 773	-	-	10 773	(10 773)	9% прибыли
ТОО Arsenal-2004	ДСД №03-6/157 от 04.10.2021г.	2 434	-	-	2 434	(2 434)	9% прибыли
ТОО Biim Sport	ДСД №03-6/39 от 18.01.2021 г.	3 596	-	-	3 596	(3 596)	9% прибыли
ТОО BM Sport	ДСД 03-5/103 от апрель 2018г	8 400	-	-	8 400	(8 400)	9% прибыли
ТОО Capital Property	ДСД №03-6/159 от 08.10.2021г.	6 605	-	-	6 605	(6 605)	9% прибыли
ТОО Crystal-Baikunur	ДСД №03-6/144 от 23.09.2021г.	5 991	-	-	5 991	(5 991)	9% прибыли
ТОО Ezy Park	03-6/113 от 14.08.2020г.	8 996	-	-	8 996	(8 996)	9% прибыли
ТОО Farmers Mart	ДСД №03-6/74 от 21.05.2021 г.	29 474	-	-	29 474	(29 474)	9% прибыли
ТОО MANSUR	ДСД №03-6/65 от 21.04.2021 г.	1 937	-	-	1 937	(1 937)	9% прибыли
STROYSE VICE							
ТОО Milan arena	ДСД №03-6/110 от 28.12.2021 г.	9 555	-	-	9 555	(9 555)	9% прибыли
ТОО Tabys reality	ДСД №03-6/31 от 15.01.2021 г	77 021	-	-	77 021	(77 021)	9% прибыли
ТОО Z СЕРВИС-А	Договор №03-6/243 от 12.11.2019г	6 471	-	-	6 471	(6 471)	9% прибыли
ТОО ЭСАНЭЛІ							
ӘШМОВТІН ОНЕР МЕН МӘДЕНИЕТТІ КОЛДАУ КОРЫ	ДСД №03-6/162 от 13.10.2021 г.	13 822	-	-	13 822	(13 822)	9% прибыли
ТОО Барток	ДСД №03-6/158 от 08.10.2021 г.	64 152	-	-	64 152	(64 152)	9% прибыли
ТОО БГМ	03-6/137 от 29.09.2020г.	8 406	-	-	8 406	(8 406)	9% прибыли
ТОО ДОБРО	ДСД №03-6/140 от 15.09.2021 г.	9 973	-	-	9 973	(9 973)	9% прибыли
ТОО ЖАСА	ДСД №03-6/194 от 14.10.2019г	19 193	-	-	19 193	(19 193)	9% прибыли
ТОО ЖасНҮР-7	03-6/160 от 04.11.2020г.	80 514	-	-	80 514	(80 514)	9% прибыли
ТОО Зан Самалы	ДСД №3-6/176 от 03.09.2019г	5 043	-	-	5 043	(5 043)	9% прибыли
ТОО ИНСТИТУТ РАЗВИТИЯ КОСМОНАВТИК	ДСД №03-6/177 от 20.10.2021 г.	1 749	-	-	1 749	(1 749)	9% прибыли

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ТОО Мир 2021	ДСД №03-6/179 от 20.10.2021 г.	3 462	-	3 462	(3 462)	9% прибыли
ТОО СК Комфорт Строй	03-6/150 от 16.10.2020г.	20 448	-	20 448	(20 448)	9% прибыли
ТОО Тастак	03-6/136 от 28.09.2020г.	10 239	-	10 239	(10 239)	9% прибыли
ТОО Техцентр Вилуд	ДСД №03-6/56 от 31.03.2021 г.	3 648	-	3 648	(3 648)	9% прибыли
ТОО ERC	ДСД №03-6/69 от 05.05.2021 г.	6 362	-	6 362	(6 362)	9% прибыли
ТОО QWM Qaz Waste Management	ДСД №03-6/143 от 21.09.2021 г.	2 447	-	2 447	(2 447)	9% прибыли
ТОО TurStroy	ДСД №03-6/163 от 15.10.2021 г.	41 885	-	41 885	(41 885)	9% прибыли
ТОО Amanat team	03-6/144 от 08.10.2020г.	9 317	-	9 317	(9 317)	9% прибыли
ТОО Crystal-Auto Plus	ДСД №03-6/190 от 08.11.2021 г.	9 665	-	9 665	(9 665)	9% прибыли
ТОО Eurasia Stroi Group	Договор № 03-5/334 от 29.12.2018г.	148 917	-	148 917	(148 917)	9% прибыли
ТОО Home Orda	ДСД №03-6/57 от 01.04.2021 г.	5 421	-	5 421	(5 421)	9% прибыли
ТОО INGENICO	Договор дарения от 30.03.2020г.	17 064	-	17 064	(17 064)	9% прибыли
ТОО Meravi	03-6/57 от 27.04.2020г.	10 000	-	10 000	(10 000)	9% прибыли
ТОО Project Plus Group	ДСД №03-6/47 от 27.03.2020г	7 073	-	7 073	(7 073)	9% прибыли
ТОО Qaz Innovation Service	ДСД №03-6/109 от 23.07.2021 г.	4 735	-	4 735	(4 735)	9% прибыли
ТОО АРИСТОКРАТ KZ	ДСД №03-5/307 от 07.12.2018 г.	2 753	-	2 753	(2 753)	9% прибыли
ТОО Бар-клуб Третий	УД от 23.05.2019	13 039	-	13 039	(13 039)	9% прибыли
ТОО Кенже групп	ДСД №03-6/197 от 14.10.2019г	10 488	-	10 488	(10 488)	9% прибыли
ТОО Ода Строй-1	ДСД №03-6/182 от 25.10.2021 г.	52 765	-	52 765	(52 765)	9% прибыли
ТОО ПожСервисАстанаСтрой	ДСД №03-6/42 от 19.03.2020 г.	9 926	-	9 926	(9 926)	9% прибыли
ТОО СК Нуб Инвест-1	ДСД №03-6/136 от 02.09.2021 г.	4 827	-	4 827	(4 827)	9% прибыли
ТОО СК Нуб Инвест-2	ДСД 03-6/33 от 15.01.2021	38 490	-	38 490	(38 490)	9% прибыли
ТОО Фитнес Олимпия	ДСД 03-6/14 от 01.02.2019г	4 523	-	4 523	(4 523)	9% прибыли
ТОО Футбольный мир Астаны	03-6/43 от 20.03.2020г.	1 743	-	1 743	(1 743)	9% прибыли
ТОО Akyoto	ДСД №03-6/80 от 27.05.2021 г.	22 643	-	22 643	(22 643)	9% прибыли
ТОО Development team	03-6/145 от 09.10.2020г.	6 716	-	6 716	(6 716)	9% прибыли
ТОО MabexTrade Ltd	03-6/65 от 21.05.2020г.	911	-	911	(911)	9% прибыли
ТОО Sendai	ДСД №03-6/64 от 20.04.2021 г.	11 448	-	11 448	(11 448)	9% прибыли
ТОО VYOL	ДСД №03-6/58 от 02.04.2021 г.	869 195	-	869 195	(869 195)	9% прибыли
ТОО ЕД-Транс	ДСД №03-6/180 от 20.10.2021 г.	878	-	878	(878)	9% прибыли
ТОО Меркурий 1	ДСД №03-5/104 от 28.04.2018г	7 000	-	7 000	(7 000)	9% прибыли
ТОО САУРАН-2017	ДСД №03-6/165 от 10.11.2020	1 198	-	1 198	(1 198)	9% прибыли

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ТОО Фирма Нур	ДСД №03-6/155 от 27.01.2021	4 964	-	-	4 964	(4 964)	9% прибыли
---------------	-----------------------------	-------	---	---	-------	---------	------------

Итого финансовые активы		1 743 785	-	-	1 743 785	(1 743 785)	
--------------------------------	--	------------------	---	---	------------------	--------------------	--

Инвестиционный проект	Договор о совместной деятельности	Активы, ожидаемые получению от участия в проекте	Расторжение	Активы, перенесенные в инвестиционный проект	Всего Активы по проекту	Доходы будущих периодов от участия в проекте	Форма Получения активов
ТОО АстанаСтройДом	ДСД №03-6/142 от 17.09.2021г	41 636	-	-	41 636	(41 636)	2,5% площади
ТОО Sabio Construction	ДСД №03-6/184 от 25.11.2021г	137 502	-	-	137 502	(137 502)	2,5% площади
ТОО Ansar Group Company	ДСД №03-6/104 от 09.07.2021г	29 775	-	-	29 775	(29 775)	2,5% площади
ТОО Ansar Group Company	ДСД №03-6/105 от 09.07.2021г	45 076	-	-	45 076	(45 076)	2,5% площади
ТОО BK TESLA (BK TЕСJA)	договора о совместной деятельности № 03-6/192 от 14.10.2019г	2 332 113	-	-	2 332 113	(2 332 113)	2,5% площади
ТОО DARIAN STROY-1	ДСД №03-6/89 от 10.06.2021	40 486	-	-	40 486	(40 486)	2,5% площади
ТОО Esquvi group	ДСД №03-6/85 от 04.06.2021г	37 549	-	-	37 549	(37 549)	2,5% площади
ТОО Grand Fortius	договор №03-6/149 от 28.09.2021г.	2 070	-	-	2 070	(2 070)	2,5% площади
ТОО Gulnor Construction	договор №03-6/129 от 23.08.2021г.	40 773	-	-	40 773	(40 773)	2,5% площади
ТОО KMTCC	договор №03-6/121 от 11.08.2021г	2 977	-	-	2 977	(2 977)	2,5% площади
ТОО LK&S Group.kz	03-6/142 от 08.10.2020г.	40 932	-	-	40 932	(40 932)	2,5% площади
ТОО LK&S HOLDINGS	03-6/143 от 08.20.2020г.	66 084	-	-	66 084	(66 084)	2,5% площади
ТОО Millennium Project Group	ДСД №03-6/87 от 08.06.2021г	137 572	-	-	137 572	(137 572)	2,5% площади
ТОО North Land	ДСД №03-6/76 от 21.05.2021г	62 817	-	-	62 817	(62 817)	2,5% площади

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ТОО Qaz Alma-invest	ДСД №03-6/154 от 30.09.2021г	27 421	-	27 421	(27 421)	2,5% площади
ТОО Sauran Towers	ДСД №03-5/269 от 23.10.2018г	1 175 643	-	1 175 643	(563 350)	2,5% площади
ТОО Seihun Gold	Договор № 03-6/137 от 03.09.2021г.	34 804	-	34 804	(34 804)	2,5% площади
ТОО Seihun KZ	ДСД №03-6/196 от 24.12.2020	55 859	-	55 859	(55 859)	2,5% площади
ТОО SG-1	Договор № 03-6/202 от 19.11.2021г.	46 763	-	46 763	(46 763)	2,5% площади
ТОО SKM NS	ДСД 03-5/106 от 03.05.2018г	54 911	-	54 911	(54 911)	2,5% площади
ТОО Smart ConstructionKZ	ДСД №03-6/178 от 20.10.2021г	22 844	-	22 844	(22 844)	2,5% площади
ТОО Kaz Garant Logistics	ДСД №03-6/147 от 28.09.2021г	82 004	-	82 004	(82 004)	2,5% площади
ТОО Алан Строй Групп	договор №03-6/141 от 16.09.2021г.	39 014	-	39 014	(39 014)	2,5% площади
ТОО Алгыс инжиниринг	ДСД №03-6/231 от 06.11.2019г.	22 115	-	22 115	(22 115)	2,5% площади
ТОО Асына	ДСД №03-6/59 от 02.04.2021г	28 125	-	28 125	(28 125)	2,5% площади
ТОО Жилищно-строительный кооператив Олак Жана Арка	Договор купли-продажи от 27.03.2020 г.	18 449	-	18 449	(18 449)	2,5% площади
ТОО Zeta Building	Договор ДСД №03-6/193 от 14.10.2019г	59 861	-	59 861	(59 861)	2,5% площади
ТОО КЕРУЕН ГРУПП	ДСД №03-6/184 от 25.11.2021г	2 292	-	2 292	(2 292)	2,5% площади
ТОО Международный Университет Астана	ДСД №03-6/18 от 28.01.2020	100 955	-	100 955	(100 955)	2,5% площади
ТОО Мерей & LTD	03-6/211 от 18.12.2019г.	88 962	-	88 962	(88 962)	2,5% площади
ТОО МТС-ВИКТОРИЯ	ДСД №03-6/43 от 11.02.2021г	28 557	-	28 557	(28 557)	2,5% площади
ТОО Талгат Констракшин	договор №03-6/126 от 13.08.2021г.	287 988	-	287 988	(287 988)	2,5% площади
ТОО Отау	договор №03-6/122 от 11.08.2021г.	29 066	-	29 066	(29 066)	2,5% площади
ТОО СК Нуб Инвест	ДСД №03-6/135 от 02.09.2021г	4 639	-	4 639	(4 639)	2,5% площади
ТОО ААЕ Construction	договор №03-6/108 от 23.07.2021г.	38 068	-	38 068	(38 068)	2,5% площади
ТОО ASTANA INVESTMENTPARK	ДСД №03-6/67 от 30.04.2021г	30 230	-	30 230	(30 230)	2,5% площади
ТОО Astana Stroy LTD	договор №03-6/111 от	624 086	-	624 086	(624 086)	2,5% площ 49

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	29.07.2021г.								
TOO Build KZ LTD	ДСД №03-6/125 от 13.08.2021г	15 093	-	-	15 093	(15 093)	2,5% площади		
TOO Comfort-Uly Dala	ДСД №03-6/195 от 24.12.2021г	71 535	-	-	71 535	(71 535)	2,5% площади		
TOO Elite Group Astana	ДСД №03-6/166 от 13.08.2019г	110 933	-	-	110 933	(110 933)	2,5% площади		
TOO GENERAL CAPITALCOMPANY	Договор № 03-6/195 от 10.11.2021г.	107 173	-	-	107 173	(107 173)	2,5% площади		
TOO Luxor.kz company	договор №03-6/77 от 21.05.2021г.	1 279 379	-	-	1 279 379	(1 279 379)	2,5% площади		
TOO Prestige AST	договор №03-6/119 от 10.08.2021г.	913 037	-	-	913 037	(913 037)	2,5% площади		
TOO Астана Констракшн LTD	договор №03-6/120 от 29.07.2021г.	145 479	-	-	145 479	(145 479)	2,5% площади		
TOO КазСтрой PLC	ДСД №03-6/101 от 30.06.2021г	186 429	-	-	186 429	(186 429)	2,5% площади		
TOO Комфортный дом 2021	Договор №03-6/156 от 01.10.2021 г.	11 123	-	-	11 123	(11 123)	2,5% площади		
TOO Наш дом 2021	ДСД №03-6/153 от 20.09.2021г	9 300	-	-	9 300	(9 300)	2,5% площади		
TOO ТД АЛЪКОР KZ (K3)	ДСД №03-6/61 от 06.04.2021г	13 358	-	-	13 358	(13 358)	2,5% площади		
TOO Шоққұлдыз Company	Договору №03-6/118 от 05.08.2021	24 503	-	-	24 503	(24 503)	2,5% площади		
TOO DARIAN STROY	ДСД №03-6/88 от 10.06.2021г	129 574	-	-	129 574	(129 574)	2,5% площади		
TOO Development Building Group	03-6/40 от 18.03.2020г	282 722	-	-	282 722	(282 722)	2,5% площади		
TOO Kasumi	03-6/140 от 02.10.2020г.	56 339	-	-	56 339	(56 339)	2,5% площади		
TOO Nagoya	ДСД №03-6/99 от 28.06.2021г	52 637	-	-	52 637	(52 637)	2,5% площади		
TOO Sat Group Construction	ДСД №03-6/79 от 27.05.2021г	364 891	-	-	364 891	(364 891)	2,5% площади		
TOO SAT plus stroy	ДСД №03-6/38 от 28.01.2021г	5 225	-	-	5 225	(5 225)	2,5% площади		
TOO Sensata Engineering	ДСД №03-6/53 от 16.03.2021г	59 297	-	-	59 297	(59 297)	2,5% площади		
TOO Sigma Byild	03-6/112 от 14.08.2020г.	125 664	-	-	125 664	(125 664)	2,5% площади		
TOO Sun Stroy	Договор № 03-6/194 от 10.11.2021 г.	107 109	-	-	107 109	(107 109)	2,5% площади		
TOO Garant Investment	ДСД №03-6/198 от 14.10.2019г.	375 255	-	-	375 255	(375 255)	2,5% площади		
TOO МТС КОМПАНИ	ДСД №03-6/115 от 03.08.2021г	153 533	-	-	153 533	(153 533)	2,5% площади		

АО «Социально-предприимательская корпорация «Астана»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ЛТД							
ТОО Муалыт	ДСД №03-6/73 от 20.05.2021г	56 659	-	56 659	(56 659)	2,5% площади	
ТОО ОКС-Астана	ДСД №03-6/98 от 28.06.2021г	197 829	-	197 829	(197 829)	2,5% площади	
ТОО Самтау строй НЖ	03-6/109 от 06.08.2020г.	8 317	-	8 316	(8 317)	2,5% площади	
		10 782 411	-	10 782 410	(10 170 118)		
		12 526 196	-	12 526 195	(11 913 903)		

В состав прочих долгосрочных обязательств отнесены обязательства по результатам проверки Ревизионной комиссии по г.Нур-Султан. По итогам проведенной проверки были выявлены нарушения и сумма обязательства, которая должна быть уплачена в местный бюджет составила 278 588 тысяч тенге, в том числе, краткосрочная часть, включенная в состав торговой и прочей кредиторской задолженности в размере 93 924 тысячи тенге на 31 декабря 2021 года и долгосрочная часть в размере 86 097 тысячи тенге. Общая сумма начисленного обязательства отражена в составе административных расходов в 2020 году.

- Доля участия Компании в инвестиционном проекте в размере 2,5% площадей определяется на базе общей оценочной стоимости инвестиций в проект в соответствии с бизнес-планом. После завершения строительства объекта и наличия вероятности, что Компания получит долю в построенных объектах, Компания признает соответствующий актив и доходы от участия в инвестиционном проекте;
- Доля участия Компании в инвестиционном проекте в размере 9% от общей оценочной суммы прибыли от эксплуатации построенного объекта, первоначально, определяется на основании данных бизнес-плана. После завершения строительства объекта и наличия вероятности того, что построенный объект будет эксплуатироваться и приносить запланированную прибыль, Компания признает свою долю в ожидаемой прибыли в составе финансовых активов по амортизируемой стоимости ожидаемых денежных поступлений, а также признает доходы от участия в инвестиционном проекте в течение срока получения таких выгод;

В отчетном периоде, в рамках вышеуказанных договоров о совместной деятельности, в целях реализации инвестиционных проектов, Компания передала права пользования земельными участками в пользу инвестора и получила возмещение их балансовой стоимости в размере 621 396тыс. тенге (2021 год: 2 708 127 тыс. тенге).

10. Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

По состоянию на 31 декабря займы представлены следующим:

	Дата получения	Дата погашения	% ставка	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Аппарат акима города Нур-Су - Кредитный договор от 09.04.2021г. ГУ	09.04.2021	30.09.2023	10.15%	23 000 000	23 000 000
Аппарат акима города Нур- Султан ГУ -Кредитный договор от 25.12.2020 года	25.12.2020	28.02.2023	10,06%	9 131 336	19 173 957
Аппарат акима города Нур- Султан ГУ -Кредитный договор от 09.03.2022 года	09.03.2022	31.03.2024	10,45%	9 000 000	
Аппарат акима города Нур- Султан ГУ -Кредитный договор от 25.12.2020 года	09.03.2022	31.03.2024	10.45%	22 000 000	
ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей" - Договор № 1 от 13 апреля 2021 года	13.04.2021	13.04.2027	0,01%	1 241 024	1 241 024
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей" - Договор № 2 от 09 декабря 2021 года	10.12.2021	31.12.2026	0,01%	(414 580)	(489 848)
Дисконт УСХ - договор о закупе услуг по формиров. исполь.стабфонда продтоваров №43 от 29.03.17	28.03.2017	30.03.2023	-	1 999 999	2 000 000
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей" - договор кредитный № 2 от 26 июня 2020 года	26.06.2020	29.06.2026	0,01%	(617 706)	(741 424)
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей - Договоркредитный от 17.04.2020 г.	20.04.2020	20.04.2026	0,01%	2 000 000	2 000 000
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей - Договоркредитный от 22.02.2022 г.	23.02.2022	22.07.2027	0,01%	(50 436)	(248 542)
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей - Договоркредитный от 01.07.2022 г.	04.07.2022	01.07.2027	0,01%	999 999	1 000 000
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей - Договоркредитный от 22.10.2022 г.	31.10.2022	22.10.2027	0,01%	(283 793)	(349 013)
				1 449 999	1 450 000
				(436 482)	(540 593)
				3 000 000	
				(1 225 805)	
				2 399 999	
				(1 005 966)	
				908 975	

Дисконт		
Итого прочие долгосрочные финансовые обязательства	73 096 563	47 495 561
Всего прочие финансовые обязательства	73 096 563	47 495 561

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

В 2020 году Компания получила бюджетный кредит на сумму 19 173 957 тыс. тенге от Аппарата акима города Нур-Султан для финансирования строительно-монтажных работ для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, по ставке вознаграждения 10,06% годовых со сроком погашения до 31 декабря 2021 года. Согласно дополнительному соглашению к договору №1 от 2 марта 2022 года срок погашения займа был продлен до 28 февраля 2023 года. В отчетном периоде погашена сумма 10 042 621 тысяча тенге.

В 2021 году Компания получила бюджетный кредит на сумму 23 000 000 тыс. тенге от Аппарата акима города Нур-Султан для финансирования строительно-монтажных работ для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, по ставке вознаграждения 10,15% годовых. Срок возврата кредита до 30 сентября 2023 года.

В отчетном периоде Компания получила бюджетный кредит на сумму 31 000 000 тыс. тенге от Аппарата акима города Нур-Султан для финансирования строительно-монтажных работ для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, по ставке вознаграждения 10,45% годовых. Срок возврата кредита до 31 марта 2024 года.

Движение по операциям, связанными с финансовой деятельностью, представлено ниже:

	На 01 января	Получение займа	Признание дисконта	Амортизация дисконта	Погашение займа	На 31 декабря
2022	47 495 561	37 308 976	(2 498 255)	832 908	(10 042 626)	73 096 563
2021	22 506 144	26 241 024	(1 287 807)	336 200	(300 000)	47 495 561

11. Прочие финансовые обязательства (долгосрочные и краткосрочные)

31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства по договору финансового лизинга	2 074 150	3 244 036
Итого долгосрочные обязательства	2 074 150	3 244 036
Текущая часть обязательств, подлежащая выплате в 2022 году	1 169 518	1 183 149
Краткосрочные обязательства по договору финансового лизинга (проценты к выплате)	113 234	125 619
Итого краткосрочные обязательства	1 282 752	1 308 768
Всего обязательства	3 356 902	4 552 804
Авансы, выплаченные лизинговой компании	(5 464)	(5 633)
Всего чистые обязательства по договору лизинга	3 351 438	4 547 171

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

В рамках финансового лизинга Компанией была приобретена спецтехника и в соответствии с договорами о совместной деятельности передана в дочерние организации ТОО "Астана - Тазалык" и ТОО "Астана - Зеленстрой". Общая сумма приобретенных в лизинг активов составила 7 420 327 тыс. тенге

Изменение за отчетный период было следующим:

	2022 год	2021 год
Сальдо на 01 января	4 547 171	1 213 910
Приобретены активы в лизинг (без НДС)	-	4 445 661
Сумма НДС	-	143 344
Начисленные и оплаченные суммы пени	7 709	
Оплачены денежными средствами	(1 480 309)	(1 579 499)
Начислены проценты за период	276 867	323 755
Сальдо на 31 декабря	3 351 438	4 547 171

12. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	169 197	353 156
Гарантийные взносы	4 241	14 759
Пенсионные отчисления	3	8 765
Индивидуальный подоходный налог	(231)	7 491
Социальный налог	(291)	5 763
Налог на имущество	15 716	3 302
Прочие обязательства	53 557	3 162
Социальные отчисления	-	2 464
Прочие налоги	4 248	775
Всего:	246 440	399 637

13. Капитал

Уставный капитал

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Объявленные акции (штук)	303 435 513 982	303 435 513 982
Размещенные акции (штук)	225 472 784 537	221 336 083 886
Выкупленные акции (штук)	(35 019 732 332)	(13 868 773 158)
Номинальная стоимость 1 шт. акции (тенге)	1	1
Стоимость размещенного капитала (тыс. тенге)	190 453 052 205	207 467 310 728

Стоимость одной акции равна 1 тенге.

Информация о единственном акционере и конечной контролирующей стороной приведена в Примечании 1.

В 2022 и 2021 гг. выплат дивидендов Акционеру не проводилась.

	2022 год	2021 год
Акционерный капитал на 01 января	207 467 311	200 190 118
Оплата денежными средствами	4 117 412	3 898 704
Переданы права собственности на материальные активы (Основные средства, инвестиционное имущество, прочие активы)	542 402	11 426 966
Уменьшение акционерного капитала	(523 113)	-
Количество выкупленных эмитентом ценных бумаг	(21 150 959)	(8 048 477)
Всего увеличение акционерного капитала	(17 014 258)	7 277 193
Акционерный капитал на 31 декабря	190 453 053	207 467 311

Объявленные и выплаченные дивиденды:		
	2022 год	2021 год
Объявлены дивиденды	-	-
Выплачены дивиденды	-	-
Остаток не выплаченных дивидендов на 31 декабря	-	-

Базовый убыток, приходящийся на обыкновенные акции, на отчетную дату составил (Строка 600 Отдельного отчетах прибылях и убытках):

	2022 год	2021 год
Прибыль (Убыток) за период	(1 750 244)	38 895
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	282 284 569 664	244 098 968 207
Базовая/разводненная прибыль на акцию (в тыс. тенге)	(0.000006)	-

14. Компоненты прочего капитала

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

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

В 2020 году Компания также 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 тысяч тенге как дополнительный оплаченный капитал в отчете об изменениях в собственном капитале.

Также, Компания, одновременно, признала отложенное налоговое обязательство на сумму дисконта в размере 226 042 тысячи тенге.

В 2019 году Компания аналогичным образом признало убыток от оценки долговых ценных бумаг (корпоративные облигации) по амортизируемой стоимости в сумме 178 249 тыс.тенге.

13 апреля 2021 года и 9 декабря 2021 года Компания заключила два договора займа с ГУ «Аппарат акима города Нур-Султан» на сумму 1 241 024 тысяч тенге и 2 000 000 тысяч тенге, соответственно. Ставка вознаграждения по указанным займам составляет 0,01%. Денежные средства по займам были получены Компанией сразу после заключения договоров. Так как кредитором по указанным займам выступает организация, находящаяся под общим контролем Единственного акционера, Компания признала дисконт по каждому отдельному займу, полученный как разница между суммой полученного займа и его справедливой стоимостью, в размере 539 612 тысяч тенге и 748 195 тысяч тенге в составе дополнительного оплаченного капитала в отчете об изменениях в собственном капитале. Кроме того, Компания одновременно признала отложенные налоговые обязательства на суммы дисконта в размере 107 922 тысячи тенге и 149 639 тысяч тенге.

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

Таким образом, общая сумма дисконта за минусом отложенного налогового обязательства составила на 31 декабря 2022 года – 4 811 320 тысяч тенге, соответственно на 31 декабря 2021 года. - 2 812 715 тысяч тенге

15. Выручка

	2022 год	2021 год
Доход от инвестиционных проектов	853 473	2 082 686
Чистый доход от продажи имущества	686 844	525 136
Доходы от операционной аренды	469 254	355 831
Доходы от оказания услуг	35 714	133 929
Доходы по договору доверительного управления	3 762	55 874
Доходы от продажи продовольственных товаров		51 169
Доход от проведения аукционов	13 372	13 942
Доход от реализации доли участия	3 487 863	6 247
Доход от возмещения расходов по лизингу	80 933	
Прочие	16 883	8 386
	5 648 098	3 233 200

Доход от инвестиционных проектов

По итогам реализации инвестиционных проектов, Компания получает неденежный доход в размере 2,5% от общей площади МЖК. Оставшиеся площади от общей площади МЖК является доходом Инвестора (второй участник инвестиционного проекта).

Чистый доход от продажи имущества

Доход от продажи имущества включает доход от выбытия долгосрочных активов (здание, жилые, нежилые помещения, земельный участок, прочие основные средства)

Доходы от оказания услуг

Доходы от оказания услуг включают доходы от предоставления консультационных услуг по государственным программам, таким как обеспечение инновационного развития города Нур-Султан и консультативное сопровождение проекта государственно-частного партнерства организациям, находящимся под общим контролем Акимата города Нур-Султан. Услуги оказываются в течении времени и отражаются в финансовой отчетности по мере их оказания.

Доходы от продажи товаров

Доходы от продажи товаров включают доходы от реализации продуктов питания в рамках программы стабилизационного фонда. Запасы передаются в определенный период времени, в который и признаётся выручка.

Доходы от операционной аренды

Доходы от операционной аренды возникают от сдачи в операционную аренду имущества Компании (земельных участков и административных зданий) третьим и связанным сторонам.

Доходы от проведения аукционов

Доходы представляют собой доходы от проведения аукционов по сдаче земельных участков в аренду субъектам малого и среднего предпринимательства.

Доходы по договору доверительного управления

Доходы по договору доверительного управления включают возмещение расходов по содержанию здания - объект доверительного управления Дворец спорта "Казахстан"

16. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2022 год	2021 год
Заработная плата, в том числе:	311 542	335 356
<i>резерв по неиспользованным отпускам работников</i>	<i>14 059</i>	<i>18 625</i>
Расходы по выбытию активов от инвестиционной деятельности		237 084
Налоги и прочие платежи в бюджет	213 454	230 263
Услуги оператора	176 461	190 355
Износ и амортизация	153 337	152 574
Расходы на страхование предмета лизинга	91 713	105 088
Услуги по договорам ГПХ	24 634	51 101
Себестоимость реализованных продовольственных товаров	-	49 950
Услуги сторонних организаций	1 472	46 129
Расходы по аренде	11 429	42 307
Налоги и отчисления от заработной платы	30 682	31 219
Расходы по тепловой энергии	143	17 533
Расходы по договору доверительного управления	11 429	9 118
Расходы по электроэнергии	882	7 372
Техническое обслуживание и ремонт	2 899	4 320
Прочие расходы	25 019	23 732
	1 055 096	1 533 501

17. Расходы по реализации

Расходы по реализации связаны с реализацией товаров стабилизационного фонда и включают в основном транспортные услуги и услуги складского обслуживания.

18. Административные расходы

	2022 год	2021 год
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		1 222 719
Расходы по оплате труда, в том числе:	622 497	735 972
<i>резерв по неиспользованным отпускам работников</i>	<i>27 609</i>	<i>39 339</i>
Налоги и отчисления	104 940	216 930
Аренда активов, включая транспорт	67 398	104 384
Амортизация основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества	84 638	87 755
Услуги по договорам ГПХ	20 269	29 504
Расходы на страхование	27 939	25 602
Услуги сторонних организаций	20 988	20 000
Ремонт и обслуживание	33 582	9 774
Материалы	8 449	6 894
Услуги связи	4 372	4 046
Расходы по командировкам	3 440	3 697
Расходы на обучение персонала	435	1 735
Штрафы/неустойки	4 378	28
Обязательства по предписанию ревизионной комиссии	-	
Прочие расходы	1 902	1 653
Всего	1 005 227	2 470 693

19. Финансовые доходы	2022 год	2021 год
Доходы в виде полученных дивидендов	348 717	728 092
Амортизация дисконта по финансовым активам за реализацию имущества в рассрочку	35 488	241 623
Доходы по депозитам	199 591	98 564
Доходы по займам	91 688	
Амортизация дисконта по финансовым активам- займам выданным	6 031	8 536
Амортизация дисконта по ценным бумагам		7 344
Всего финансовые доходы	681 515	1 084 159
20. Финансовые расходы	2022 год	2021 год
Амортизация дисконта по займам полученным	832 908	336 200
Проценты по договору финансового лизинга	282 616	323 755
Вознаграждение по займам полученным	845	308
Признание дисконта по займам, выданным	-	-
	1 116 369	660 263

Займы полученные от Акимата г. Нур-Султан в отчетном периоде в размере 31 000 000 тыс. тенге и ранее за 2020-2021 гг. в размере 19 173 957 тыс. тенге и 23 000 000 тыс. тенге соответственно, были переданы на аналогичных условиях ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» для финансирования строительно-монтажных работ для завершения проблемных объектов жилищного строительства. Проценты начисленные к оплате от ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» по займам выданным, а также проценты к выплате по займам полученным от Акимата г. Нур-Султан являются равными и составили за 2022 год - 3 690 133 тыс. тенге (2021 год: 3 679 775 тыс. тенге). Компания не получает оплату вознаграждения, а также сумму основного долга от заемщика, а также не оплачивает вознаграждения по займу полученному и основной долг, так как согласно условиям договора конечный Заемщик - ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» оплачивает основную сумму долга и начисленное вознаграждение по займам напрямую в местный бюджет.

Соответственно, в целях подготовки финансовой отчетности доходы и расходы по процентам, а также обязательства по оплате процентов и получению процентов по данным кредитам показаны на нетто основе, так как данные займы полученные от Акимата г. Нур-Султан, и займы выданные ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» являются взаимосвязанными и представление финансового результата на нетто-основе более достоверно представляет финансовый результат Компании за текущий период.

21. Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу по договору доверительного управления	17 600	8 688
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	-
Расходы (экономия) по подоходному налогу	17 600	8 688
<i>Сверка действующей налоговой ставки</i>		
	2022 год	2021 год
Убыток до налогообложения	(1 732 644)	47 583
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	346 529	9 517
Невычитаемые разницы	(542 368)	(27 427)
Непризнанные налоговые активы/обязательства	213 439	26 598
Расходы (Экономия) по налогу на прибыль	17 600	8 688

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Отложенные налоговые активы и обязательства

	31 декабря 2022 года	Отнесено в капитал	Отнесено на прибыль или убыток	31 декабря 2021 года	Отнесено в капитал	Отнесено на прибыль или убыток	31 декабря 2020 года
Активы по отложенному налогу:							
Резервы на неиспользованные отпуска	787	-	(7 198)	7 985	-	35	7 950
Резерв по устаревшим запасам	3 079	-	(2 963)	6 042	-	(73)	6 115
Налоги к уплате	3 992	-	3 992	0	-	(999)	999
Дисконт по займам выданным		-	(62 126)	62 126	-	14 306	47 820
Резерв на сомнительную задолженность	434 821	-	(79 257)	514 078	-	111 376	402 702
Резерв по займам выданным		-	(10 510)	10 510	-	(29 990)	40 500
Дисконт по облигациям		-	(31 652)	31 652	-	(1 469)	33 121
Резерв по облигациям		-	(5 995)	5 995	-	17	5 978
Переносимые налоговые убытки	134 303	-	110 274	24 029	-	(181 424)	205 453
Прочее	5 891	-	(83 376)	89 267	-	89 267	-
Итого активы по отложенному налогу	582 873	-	(168 811)	751 684	-	1 046	750 638
Обязательства по отложенному налогу:							
Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	(369 434)	-	(118 232)	(251 202)	-	(22 287)	(228 915)
Дисконт по займам полученным		(499 651)		(473 884)	(257 562)	(216 322)	-
Итого обязательства по отложенному налогу	(369 434)	(499 651)	(118 232)	(725 086)	(257 562)	(238 609)	(228 915)
Чистые активы / (обязательства) по отложенному налогу	213 439	(499 651)	(287 043)	26 598	(257 562)	(237 563)	521 723
Непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства	(213 439)	499 651	287 043	(26 598)	257 562	237 563	(521 723)
Чистые активы / (обязательства) по отложенному налогу	-	-	-	-	-	-	-

22. Сделки со связанными сторонами

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

В целях представления данной отдельной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются дочерние и ассоциированные организации, ключевой управленческий персонал и компании, контролируемые Акиматом г. Нур-Султан.

(a) Отношения контроля

Информация о единственном акционере Компании приведена в Примечании 1.

(b) Операции с прочими связанными сторонами

За 2022 год сделки и непогашенные сальдо между связанными сторонами были следующие:

	Материнская организация	Ассоцииро- ванные/ Совместные/ Дочерние организации	Прочие организации, находящиеся подобным контролем Акимата г.НурСултан	Ключевой управлен- ческий персонал
Займы выданные	-	624 841	63 131 136	-
Дебиторская задолженность	-	925 987	-	-
Инвестиции в ассоциированные организации	-	34 308	7 420 327	-
Требования акционера по выкупленным акциям	339 984	-	-	-
Прочие активы	-	2 398	-	-
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (или выбывающие группы)	-	247 295	-	-
Займы полученные	63 131 336	-	9 965 227	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 816	199	-	-
Доходы от оказания услуг	-	-	35 714	-
Доходы по договору доверительного управления	-	-	-	-
Арендный доход	-	5 095	-	-
Доходы по дивидендам	-	348 717	-	-
Возмещение расходов по лизингу (доходы)	-	80 933	-	-
Доходы по безвозмездно полученному имуществу	-	2 818	-	-
Процентные доходы	-	-	-	-
Прочие доходы	-	736	-	-
Процентные расходы	-	-	-	-
Возмещение расходов по реализации проекта (расходы)	-	176 461	-	-
Прочие расходы	11 429	182 554	-	125 256

За 2021 год сделки и непогашенные сальдо между связанными сторонами были следующие:

	Материнская организация	Ассоцииро- ванные/ Совместные/ Дочерние организации	Прочие организации, находящиеся подобным контролем Акимата г.Нур-Султан	Ключевой управленчес- кий персонал
Займы выданные	-	632 608	42 173 957	
Дебиторская задолженность	-	468 179	96 040	
Инвестиции в ассоциированные организации	-	34 308	-	
Требования акционера по выкупленным акциям	367 059	-		
Прочие активы	-	2 398	-	
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (или выбывающие группы)		247 295		
Займы полученные	42 173 957	-	5 321 604	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 162	484	600 000	
Доходы от оказания услуг		-	133 929	
Доходы по договору доверительного управления		-	43 564	
Арендный доход	-	27 251	-	
Доходы по дивидендам	-	728 092	-	
Возмещение расходов по лизингу (доходы)	-	148 285	-	
Чистый доход от обратного выкупа акций, отнесенная на нераспределенную прибыль	349 573	-	-	
Доходы по безвозмездно полученному имуществу	54 394	-	-	
Процентные доходы		-		
Прочие доходы	-	13 913	3 706	
Процентные расходы		-	307	
Возмещение расходов по реализации проекта (расходы)	-	190 355	-	
Прочие расходы	9 118	908	110	64 859

Займы, выданные связанным сторонам, раскрыты в Примечании 4. Займы, полученные от связанных сторон, раскрыты в Примечании 9.

23. Договорные и условные 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 в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. В настоящее время в Компании проходит налоговая проверка за последние 5 лет. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. В соответствии с решением СМЭС города Астаны 20.09.2022 года по гражданскому делу (№7119-22-00-2/7119) по иску прокурора города Астаны к АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» 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. При этом, в адрес Общества от ТОО «Көркем-2005» была направлена досудебная претензия (№03-02/733 от 27.04.2023 года) по возврату 1 615 600 000 тенге, в том числе:

- 1 335 100 000 тенге за ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат»
- 280 500 000 тенге - расходы на реконструкцию и улучшение здания

В ответ на досудебную претензию Общество письмом №06-04/2612 от 10 мая 2023 г. сообщило о несогласии с требованиями ТОО «Көркем-2005» и в необходимости проведения совместной инвентаризации, ранее переданного имущества, в соответствии с Договором купли-продажи, и предоставлении подтверждающих документов.

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

24. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные и прочие долевые инвестиции, кредиторскую задолженность и займы полученные. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Компании, являются рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

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

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря на основе контрактных не дисконтированных платежей:

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	-	73 096 563	73 096 563
Прочие финансовые обязательства	-	1 283 120	2 074 150	3 357 270
Торговая кредиторская задолженность	-	93 155	-	93 155
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2022 года	-	1 376 275	75 170 713	76 546 988

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	-	47 495 561	47 495 561
Прочие финансовые обязательства	-	1 308 768	3 244 036	4 552 804
Торговая кредиторская задолженность	-	118 263	-	118 263
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2021 года	-	1 427 031	50 739 597	52 166 628

(а) Кредитный риск

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

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

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

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

В следующей таблице показаны остатки денежных средств и депозитов в коммерческих банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов, где имеется:

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Рейтинг		31 декабря 2022	31 декабря 2021
	2022	2021	года	года
ДБ АО "Сбербанк"	B1	B1	1 033	1 590 086
АО "KASPI BANK"	B/B-	B/B-	450 000	450 000
АО ForteBank	B+/B	B+/B	1 550	827
АО "Народный Банк Казахстана"	BB/B+	BB/B+	5 676 970	580 270
АО «First Heartland Jýsan Bank»	B1	B1	562 253	1 050 318
ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	Не применим		89 628	4 689
			(29 457)	(29 457)
			6 751 977	3 646 734

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

Компания не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Компания создает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки. Политика Компании в части создания резерва на ожидаемые кредитные убытки приведена в примечании 2.5. (r).

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 857 592	3 188 651
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	6 781 434	3 676 191
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	9 572 611	7 469 086
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	67 419 960	45 963 693
Итого финансовые активы	86 631 597	60 297 621

(a) Управление капиталом

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

(b) Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости, которая классифицируется в категории 1 уровня иерархии для: денежных средств и их эквивалентов; торговой и прочей дебиторской задолженности; краткосрочных финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости приближена к балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Компания применяет трехэтапную модель обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2022-2021 гг.

Классификация финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по отдельным этапам модели обесценения, представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года				
	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость								
Денежные средства и эквиваленты	6 781 433	-	-	6 781 433	3 676 191	-	-	3 676 191
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 857 592	-	-	2 857 592	3 188 651	-	-	3 188 651
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	9 572 611	-	-	9 572 611	7 469 086	-	-	7 469 086
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	67 419 960	-	-	67 419 960	45 963 693	-	-	45 963 693
	86 631 597	-	-	86 631 597	60 297 621	-	-	60 297 621
Резерв на покрытие убытков (МСФО 9)								
Денежные средства и эквиваленты	(29 457)	-	-	(29 457)	(29 457)	-	-	(29 457)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 975 359)	-	-	(1 975 359)	(1 722 348)	-	-	(1 722 348)
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	(669 841)	-	-	(669 841)	(921 285)	-	-	(921 285)
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	(462 070)	-	-	(462 070)	(376 237)	-	-	(376 237)
	(3 136 727)	-	-	(3 136 727)	(3 049 327)	-	-	(3 049 327)

Балансовая стоимость (МСФО 9)						
Денежные средства и эквиваленты	6 751 977	-	6 751 977	3 646 734	-	3 646 734
денежных средств						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	882 233	-	882 233	1 466 303	-	1 466 303
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	8 902 770	-	8 902 770	6 547 801	-	6 547 801
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	66 957 890	-	66 957 890	45 587 456	-	45 587 456
	83 494 870	-	83 494 870	57 248 294	-	57 248 294

25. Операционная аренда

Компания заключает договора аренды помещений, находящихся в городе Нур-Султан. Максимальный срок аренды – один год, с возможностью пролонгации. Договора аренды могут быть досрочно прекращены либо по взаимному согласию сторон, либо в одностороннем порядке, если другая сторона не выполнит свои обязательства по договору. Договора аренды не предусматривают каких-либо ограничений в отношении Компании.

26. События после отчетной даты

В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Компании за период, закончившийся 31 декабря 2022 года. Но имели место следующие существенные события, требующие раскрытия:

- 1) Решением Совета директоров от 20.01.2023 года одобрено увеличение уставного капитала на сумму 129 008 850 (сто двадцать девять миллионов восемь тысяч восемьсот пятьдесят) тенге 54 тиын с целью реализации проекта "Приобретение специализированной техники для благоустройства и озеленения города Астаны»;
- 2) Решением Совета директоров от 20.01.2023 года одобрено увеличение уставного капитала на сумму 26 796 957 (двадцать шесть миллионов семьсот девяносто шесть тысяч девятьсот пятьдесят семь) тенге 07 тиын с целью реализации проекта "Приобретение специализированной техники для благоустройства и озеленения города Астаны»
- 3) Решением Совета директоров от 20.01.2023 года одобрено увеличение уставного капитала на сумму 443 801 403 (четыреста сорок три миллиона восемьсот одна тысяча четыреста три) тенге 75 тиын с целью реализации проекта "Приобретение специализированной техники для ТОО «Астана Тазалык»;
- 4) Решением Совета директоров от 28.12.2022 года одобрено увеличение уставного капитала на сумму 117 491 000 (сто семнадцать миллионов четыреста девяносто одна тысяча) тенге 00 тиын путем передачи 3 единиц нежилых помещений;
- 5) Решением Совета директоров от 28.12.2022 года одобрено увеличение уставного капитала на сумму 597 773 000 (пятьсот девяносто семь миллионов семьсот семьдесят три тысячи) тенге 00 тиын путем передачи 6 единиц нежилых помещений;
- 6) Решением Совета директоров от 12.01.2023 года одобрено увеличение уставного капитала на сумму 30 277 000 (тридцать миллионов двести семьдесят семь тысяч) тенге 00 тиын путем передачи нежилого помещения, расположенного по адресу: город Астана, район «Байконыр», проспект Абая дом № 96, н.п 2.;
- 7) Решениями Совета директоров от 14.03.2023 года одобрено увеличение уставного капитала на сумму 41 639 405 (сорок один миллион шестьсот тридцать девять тысяч четыреста пять) тенге 33 тиын и на 75 037 750 (семьдесят пять миллионов тридцать семь тысяч семьсот пятьдесят) тенге 87 тиын с целью реализации проекта "Приобретение специализированной техники для ТОО «Астана Тазалык»;
- 8) Решением Совета директоров от 09.03.2023 года одобрено увеличение уставного капитала на сумму 338 454 338 (триста тридцать восемь миллионов четыреста пятьдесят четыре тысячи триста тридцать восемь) тенге 00 тиын путем передачи нежилого помещения, расположенного по адресу: город Астана по Кошкарбаева 39, 8 Н.П.;
- 9) Решением Совета директоров от 26.06.2023 года одобрено увеличение уставного капитала на сумму 121 369 200 (сто двадцать один миллион триста шестьдесят девять тысяч двести) тенге 00 тиын с целью реализации проекта «Приобретение специализированной техники для благоустройства и озеленения города Нур-Султан»;

10) Решением Совета директоров от 26.06.2023 года одобрено увеличение уставного капитала на сумму 423 682 000 (четыреста двадцать три миллиона шестьсот восемьдесят две тысячи) тенге 00 тиын с целью реализации проекта «Приобретение специализированной техники для ТОО «Астана Тазалық»;

11) Решением Совета директоров от 26.06.2023 года одобрено увеличение уставного капитала на сумму 25 682 800 (двадцать пять миллионов шестьсот восемьдесят две тысячи восемьсот) тенге 00 тиын с целью реализации проекта «Приобретение специализированной техники для благоустройства города Нур-Султан »;

12) Решением Совета директоров от 18.04.2023 года одобрена сделка по отчуждению 100% доли участия в ТОО «SPK Astana Development» в коммунальную собственность путем дарения.