



**АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
Консолидированные формы финансовой отчетности,  
подготовленные 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» и его дочерних организаций (далее именуемое – Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы 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 Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Группа 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 Группы.

Подписано от имени руководства:

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Финансовый директор

Кушербаев Д.А.

Главный бухгалтер

Касымтаева Ж.Т.



Исх. №670/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 консолидированной финансовой отчётности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее — Группа), 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 консолидированной финансовой отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее -МСФО).

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы 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 Международными стандартами финансовой отчетности.

#### **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 консолидированной финансовой отчетности» нашего мнения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе 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 консолидированной финансовой отчётности, в котором описана основа подготовки консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная 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 консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

#### **Прочие сведения**

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы 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 консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО и внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях

сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

#### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении независимого аудитора на соответствующую раскрываемую в консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также оценки того, представляет ли консолидированная 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»

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0050626,  
Выданное Квалификационной Комиссией Коллегии аудиторов  
по аттестации аудиторов РК от 02.08.2018 г.



С.С. Айнатаева

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

в тыс. тенге

Активы	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	3	6 790 599	15 457 107
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	4	8 902 770	6 455 034
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	885 774	14 059 580
Задолженность по аренде		-	60 775
Текущий подоходный налог		193 454	1 016 940
Запасы		6 046	4 959 063
Прочие краткосрочные активы	6	524 059	6 137 979
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>17 302 702</b>	<b>48 146 478</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	7	8 611 107	2 919 209
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	4	66 852 207	45 816 614
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность			819 358
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		34 308	34 308
Инвестиционное имущество	8	7 291 553	5 940 813
Основные средства	9	101 910	201 195 769
Актив в форме права пользования		1 777	5 309
Нематериальные активы		77 184	522 036
Отложенные налоговые активы		1 098	
Прочие долгосрочные активы	10	12 023 733	39 897 917
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>86 383 770</b>	<b>294 232 124</b>
<b>Итого активы</b>		<b>112 297 579</b>	<b>345 297 811</b>
<b>Обязательство и капитал</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	11		129 121
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	12	1 282 752	1 308 768
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		95 811	5 799 732
Текущие налоговые обязательства		1 064	510 226
Оценочные обязательства		464	454 455
Вознаграждения работникам		4 084	2 555 794
Краткосрочная задолженность по аренде			7 435
Краткосрочные обязательства по договорам покупателей		354 417	1 049 552
Прочие краткосрочные обязательства	13	271 021	3 932 024
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>2 009 613</b>	<b>15 747 107</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	73 096 563	100 447 005
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	12	2 074 150	3 244 036
Отложенные налоговые обязательства		128	3 829 226
Прочие долгосрочные обязательства	10	13 346 898	12 000 000
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>88 517 739</b>	<b>119 520 267</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	14	225 472 785	221 336 084
Выкупленные собственные долевые инструменты		(35 019 732)	(13 868 773)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(173 494 146)	(249 589)
Прочий капитал	15	4 811 320	2 812 715
<b>Итого капитал, относимый на собственников</b>		<b>21 770 227</b>	<b>210 030 437</b>
<b>Всего капитал</b>		<b>21 770 227</b>	<b>210 030 437</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>112 297 579</b>	<b>345 297 811</b>

**Финансовый директор: Кушербаев Д.А.**

**Главный бухгалтер: Касымтаева Ж.Т.**

Место печати

(подпись)

(подпись)



**АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»**  
**Консолидированный 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	16	6 027 823	81 704 529
Себестоимость реализованных товаров и услуг	17	(1 081 069)	(70 268 824)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4 946 754</b>	<b>11 435 705</b>
Расходы по реализации	18	(64)	(1 164)
Административные расходы	19	(1 340 688)	(9 867 843)
<b>Итого операционная прибыль</b>		<b>3 606 002</b>	<b>1 566 698</b>
Финансовые доходы	20	681 515	1 153 842
Финансовые расходы	21	(1 116 369)	(692 046)
Прочие доходы	22	642 846	2 349 898
Прочие расходы	23	(5 529 267)	(2 551 861)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(1 715 273)</b>	<b>1 826 531</b>
Экономия (расходы) по подоходному налогу	24	(18 506)	(1 233 787)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>(1 733 779)</b>	<b>592 744</b>
От прекращенной деятельности			<b>(39 189)</b>
<b>Прибыль за год, относимая на:</b>		<b>(1 733 779)</b>	<b>553 555</b>
От собственников материнской организации		<b>(1 733 779)</b>	<b>553 555</b>
Доля неконтролирующих собственников			
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<b>Общий совокупный доход</b>			
<b>Прибыль на акцию:</b>		<b>(0,000006)</b>	<b>0,000002</b>
в том числе:			
<b>Базовая прибыль на акцию:</b>			
от продолжающейся деятельности		<b>(0,000006)</b>	<b>0,000002</b>

**Финансовый директор: Кушербаев Д.А.**

**Главный бухгалтер: Касымтаева Ж.Т.**

Место печати

  
 (подпись)  
  
 (подпись)



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

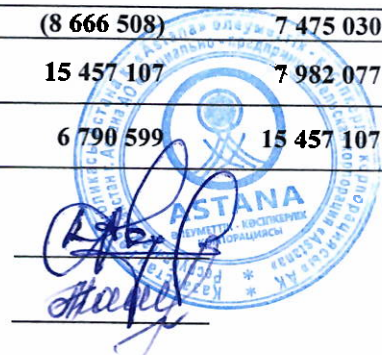
*в тыс. тенге*

<b>Наименование показателей</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021г.</b>
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>1 698 655</b>	<b>93 431 761</b>
В том числе:		
реализация товаров и услуг	1 668 565	84 551 075
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		3 407 453
полученные вознаграждения		473 938
прочие поступления	30 090	4 999 295
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(3 378 800)</b>	<b>(81 552 309)</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(1 057 200)	(44 906 363)
выплаты по оплате труда	(1 081 942)	(18 339 688)
выплата вознаграждения		(11 637)
выплаты по договорам страхования		(70 213)
подходный налог и другие платежи в бюджет	(1 170 201)	(13 334 473)
прочие выплаты	(69 457)	(4 889 935)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(1 680 145)</b>	<b>11 879 452</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>2 841 339</b>	<b>6 705 561</b>
реализация других долгосрочных активов		5 441 403
реализация основных средств	264 700	19 697
долей участия в совместном предпринимательстве	84 945	115 098
полученные дивиденды		5 150
полученные вознаграждения	262 968	128 157
прочие поступления	2 228 726	996 056
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(49 680 375)</b>	<b>(40 246 560)</b>
приобретение основных средств	(3 719)	(2 428 378)
приобретение нематериальных активов	-	(9 026)
приобретение других долгосрочных активов	(2 639 428)	(10 812 378)
предоставление займов	(35 339 599)	(26 996 778)
Прочее выбытие	(11 697 629)	
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(46 839 036)</b>	<b>(33 540 999)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>41 486 396</b>	<b>32 369 215</b>
эмиссия акций и других финансовых инструментов	4 117 412	3 898 699
получение займов	37 368 984	28 066 582
прочие поступления		403 934
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(1 633 723)</b>	<b>(3 146 793)</b>
погашение займов	(75 542)	(2 304 555)
выплата вознаграждения	(290 097)	(189 215)
выплата дивидендов		125 000
прочие выбытия	(1 268 084)	(778 023)
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>39 852 673</b>	<b>29 222 422</b>
<b>Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(85 845)</b>
<b>Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>(8 666 508)</b>	<b>7 475 030</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>15 457 107</b>	<b>7 982 077</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>6 790 599</b>	<b>15 457 107</b>



**Финансовый директор: Кушербаев Д.А.**

**Главный бухгалтер: Касымтаева Ж.Т.**







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

	<i>в тыс. тенге</i>						
	Уставный капитал	Выкупленные собственные доли инструменты	Резервы	Нераспределенный прибыль (накопленный убыток)	Прочий капитал	Доля неконтролирующих лиц составников	Итого капитал
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>206 010 414</b>	<b>(5 820 296)</b>	<b>1 782 469</b>	<b>(4 562 394)</b>	<b>709 852</b>	<b>(275 356)</b>	<b>197 844 689</b>
<b>Изменение в учетной политике</b>							
<b>Пересчитанное сальдо на 1 января 2021г</b>	<b>206 010 414</b>	<b>(5 820 296)</b>	<b>1 782 469</b>	<b>(4 562 394)</b>	<b>709 852</b>	<b>(275 356)</b>	<b>197 844 689</b>
<b>Прибыль (убыток) за год</b>				553 555			553 555
<b>Выпуск собственной долевой инструментами (акций)</b>	15 325 670	(8 048 477)					7 277 193
<b>Прочие операции собственниками</b>				3 501 688	(709 852)	275 356	3 067 192
<b>Прочие операции</b>			(1 782 469)	2 57 562	2 812 715		1 287 808
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>221 336 084</b>	<b>(13 868 773)</b>	<b>-</b>	<b>(249 589)</b>	<b>2 812 715</b>		<b>210 030 437</b>
<b>Прибыль (убыток) за год</b>				(1 733 779)			(1 733 779)
<b>Выпуск собственных долевых инструментами (акций)</b>	4 136 701	(21 150 959)					(17 014 258)
<b>Прочие операции с собственниками</b>				(3 107 329)			(3 107 329)
<b>Прочие операции</b>				(168 403 449)	1 998 605		(166 404 844)*
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>225 472 785</b>	<b>(35 019 732)</b>	<b>-</b>	<b>(173 494 146)</b>	<b>4 811 320</b>		<b>21 770 227</b>



**Финансовый директор: Кушербаев Д.А.**

**Главный бухгалтер: Касымтаева Ж.Т.**

**1 Общая информация**

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – Группа) 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 Группы является содействие экономическому развитию города Астаны, создание благоприятных условий для развития предпринимательства, формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций, разработка и реализация программ социального развития региона.

Основными направлениями деятельности Группы являются:

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

**Дочерние организации на 31 декабря 2022 года**

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

## Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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" / Казахстан	26.10.2005	Деятельность в области архитектуры	-	100%
ТОО "АСТАНА ҚАЛАЛЫҚ ЖАРЫҚ" / Казахстан	16.07.2003	Распределение электроэнергии	-	100%
ТОО "Астана-Орнек" / Казахстан	05.12.2003	Распределение электроэнергии	-	100%
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Астана-Агро»/Казахстан	25.04.2011	Размещение рекламы в средствах массовой информации	-	100%
ТОО "ЦЕНТР ИНФОРМАТИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ" / Казахстан	24.11.2005	Оптовая торговля широким ассортиментом товаров	-	100%
ТОО "Астана Ырыс" / Казахстан	26.11.2007	Исследования и разработкам области естественных и технических наук	-	100%
		Оптовая торговля широким ассортиментом товаров	-	100%

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 Группа 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 Группа оценивает эффект влияния данных стандартов. Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## 2.5 Краткий обзор существенных положений учетной политики

### (а) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую

отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее – ПСД) относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов, обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

### (b) Объединение бизнеса

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

**(с) 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 Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения.

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации. Изменения прочего совокупного дохода (далее ПСД) таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации, Группа 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 Группы с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации.

Доля Группы 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 Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений Группа 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 Группа 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.

**(d) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные**

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа 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;
- но подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

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

#### **(е) 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 Группы 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.

Группа 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 консолидированной 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 Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

#### **(f) 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 Группа 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.

#### **(g) 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 консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

#### **(h) Налог на прибыль**

##### *Текущий подоходный налог*

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

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

##### *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.



**(i) Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Группы, который состоит из оборотов по реализации в РК услуг и товаров, а также облагаемый импорт Группы, 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). Группа имеет право на отнесение в зачет по НДС отчетного налогового периода сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются в отчетном налоговом периоде или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также при наличии подтверждающих документов.

*НДС к уплате*

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

**(j) Отчисления от вознаграждений работников**

Группа 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.

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

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

**(к) Иностранная валюта**

Консолидированная 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, денонмированные 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 Группа не имеет задолженности выраженной в иной валюте, кроме тенге.

**(l) 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 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 расчётного срока полезного использования соответствующее срокам по основным средствам, указанным в примечании 2.5 (м).

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

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

**(м) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность**

Группа 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.

**(п) Основные средства**

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

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

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

	<b>Срок полезного использования, лет</b>
Здания и сооружения	20-100
Трубы теплопроводные	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.

**(о) Аренда***Группа в качестве арендатора*

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

*Право пользования активами*

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

*Арендные обязательства*

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи за вычетом любых стимулов аренды, подлежащих получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии остаточной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену

исполнения опциона на покупку, разумно определенную для исполнения Группой, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает то, что Группа реализует опцион на расторжение договора. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в том периоде, когда происходит событие или условие, инициирующее платеж.

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

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

#### *Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов*

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

#### **(p) 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.

#### **(q) Нематериальные активы**

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

#### *Амортизация*

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

#### **(r) Обесценение нефинансовых активов**

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

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

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

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

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

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в 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.

#### **(s) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

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

#### **Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

#### Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

#### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются обременительных 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, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовому лизингу, займы выданные и средства кредитных учреждений.

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

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановления 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 Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)*

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

#### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

#### *Прекращение признания*

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

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если 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 Группа 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 Группы.

#### *Обесценение финансовых активов*

Расчет обесценения по финансовым активам осуществляется с учетом следующих факторов:

- Расчет обесценения по казначейским операциям (депозиты, операции банковским счетам) производится с учетом рейтинга контрагента, вероятности дефолта, срока сделки и уровню убытка при дефолте;
- Оценка ожидаемых кредитных убытков по казначейским операциям производится на индивидуальной основе;
- Контрагенты сегментируются по корзинам в соответствии с уровнем кредитного риска. Сегментация по корзинам производится в соответствии со следующим подходом:
- Стадия 1: отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков в течение следующих 12 месяцев;
- Стадия 2: существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в

- размере ожидаемых убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;
- Стадия 3: финансовый актив находится в дефолте или имеет признаки обесценения.

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

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

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

### **Финансовые обязательства**

#### *Первоначальное признание и оценка*

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

#### **(t) 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.

#### **(u) 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, отраженные на этом счете, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным проектам. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев соотчётной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной 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.

**(v) Оценочные обязательства**

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

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

**(w) Дивиденды, уплаченные денежными средствами**

Группа 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

**(x) 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 Группы. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

**(y) Выручка по договорам с покупателями**

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

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

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

У Группы отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые

баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

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

#### *Активы по договору*

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

#### *Торговая дебиторская задолженность*

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

#### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем 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 Группа выполняет свои обязанности по договору.

#### *Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат*

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

#### **Существенные учетные суждения, оценки и допущения**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы 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 Группы 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 Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

#### *Классификация аренды недвижимости – Группа в качестве арендодателя*

Группа 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) Группа 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 Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

#### Обесценение 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. Расчёт 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 Группы 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 Группы 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 Группы, 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.

## Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

## 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	5 082 428	5 335 066
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	1 648 000	9 831 143
Денежные средства в ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	89 628	476 113
Денежные средства в кассе	-	184 577
	<b>6 820 056</b>	<b>15 826 899</b>
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(29 457)	(369 792)
	<b>6 790 599</b>	<b>15 457 107</b>

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

	2022 год	2021 год
Резерв на 1 января	369 792	284 819
Начислено		85 844
Выбытие	(340 335)	
Использовано		(871)
Резерв на 31 декабря	29 457	369 792

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

## Краткосрочные депозиты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО БанкЦентрКредит		3 500 000
ДБ АО Сбербанк	1 000	2 489 442
АО Jysan Bank	562 000	1 942 350
АО Нурбанк		893 106
АО Народный банк Казахстана	635 000	550 000
АО Евразийский банк		6 245
АО Kaspi Bank	450 000	450 000
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(29 457)	
	<b>1 618 544</b>	<b>9 831 143</b>

Краткосрочные депозиты представлены краткосрочными вкладами сроком до одного года в банках второго

## Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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 Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 27.

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 Консолидированного 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)
<b>Итого:</b>	<b>1 743 278</b>	<b>1 607 649</b>
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)
<b>Итого:</b>	<b>63 173 471</b>	<b>42 236 022</b>
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)
Облигации ТОО "СФК DSFK"	-	229 158
<b>Итого балансовая стоимость</b>	<b>64 916 749</b>	<b>44 072 829</b>
<b>Финансовые активы по договорам о совместной деятельности (Примечание 10)</b>	<b>1 935 458</b>	<b>1 743 785</b>
	<b>66 852 207</b>	<b>45 816 614</b>

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*  
(Строки 11 Консолидированного бухгалтерского баланса):

	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	
Проценты по банковским депозитам (примечание 3)	6 102	8 050
<b>Итого:</b>	<b>9 572 611</b>	<b>6 686 478</b>
Минус: Резерв под обесценение задолженности	(669 841)	(231 444)
	<b>8 902 770</b>	<b>6 455 034</b>

*Дебиторская задолженность за продажу имущества в рассрочку*

Группа в ходе своей деятельности продает имущество с отсрочкой платежа сроком до 10 лет, без начисления вознаграждения, либо по ставкам ниже рыночных, согласно плану приватизации государственного имущества РК. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной

## Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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, Группой было проведено финансирование ремонта 14 жилых комплексов по государственной программе «Модернизация жилищно-коммунальных хозяйств (ЖКХ)». По условиям данной программы, понесенные затраты возмещаются владельцами квартир на ежемесячной основе. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке вознаграждения 7%. Сумма несамортизированного дисконта по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 929 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 6 960 тысяч тенге).

В 2020 году Группой было проведено финансирование строительно-монтажных работ ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, на сумму 19 173 957 тыс. тенге по ставке вознаграждения 10,06% годовых 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.

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.

Дополнительно, в отчетном периоде в рамках данной программы выдан займы на общую сумму 31 000 000 тыс.тенге по ставке 10,45% годовых, сроком погашения до 25.03.2024года.

*Займы, выданные супермаркетам*

В рамках мероприятия по обеспечению продовольственной безопасности города Нур-Султан Группа 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 «CGK», ТОО «Астана Тазалык» 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.

**5 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 декабря 2022 г	31 декабря 2021 г
Задолженность заказчиков и покупателей	757 934	14 656 314
Задолженность связанных сторон	1 599 131	169 640
Задолженность по претензиям		235 668
Начисленные проценты к получению		13 566
Задолженность работников		35 235
Требования акционера по выкупленным акциям	339 984	367 059
Прочая дебиторская задолженность	165 143	741 204
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 976 418)	(2 159 106)
<b>Всего</b>	<b>885 774</b>	<b>14 059 580</b>

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

## Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

	2022 год	2021 год
<b>Резерв на 01 января</b>	<b>2 159 106</b>	<b>2 550 567</b>
Резерв дочерних	(435 699)	
Списание резерва	(277 468)	(523 936)
Начислен резерв	530 479	132 475
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>1 976 418</b>	<b>2 159 106</b>

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

**6 Прочие краткосрочные активы**

	2022 год	2021 год
Авансы по договору лизинга	5 464	5 633
Авансы выданные поставщикам	16 821	1 703 562
Авансы по НДС	385 960	3 497 190
Авансы по налогам	47 695	660 817
Расходы будущих периодов	53 045	269 821
Прочее	15 074	80 449
Начислен резерв	-	(79 493)
<b>Всего</b>	<b>524 059</b>	<b>6 137 979</b>

**7 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	
Недвижимое имущество (нежилые и жилые помещения, парковочные места)	955 122	2 221 584
Доля в ТОО "Городской центр развития инвестиций "AstanaInvest"	-	-
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	-	5 815
	<b>8 611 107</b>	<b>2 919 209</b>

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.

## Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Соответственно долг по основному кредиту был переведен в долгосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2022 года.

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

Дополнительно, в отчетном периоде в рамках данной программы выдан займы на общую сумму 31 000 000тыс.тенге по ставке 10,45% годовых, сроком погашения до 25.03.2024года.

*Займы, выданные супермаркетам*

В рамках мероприятия по обеспечению продовольственной безопасности города Нур-Султан Группа 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 «CGK», ТОО «Астана Газалық» являются беспроцентными, краткосрочными и подлежат возврату по требованию Компании. На них сформированы стопроцентные резервы на обеспечение.

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

**5 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 декабря 2022 г	31 декабря 2021 г
Задолженность заказчиков и покупателей	757 934	14 656 314
Задолженность связанных сторон	1 599 131	169 640
Задолженность по претензиям		235 668
Начисленные проценты к получению		13 566
Задолженность работников		35 235
Требования акционера по выкупленным акциям	339 984	367 059
Прочая дебиторская задолженность	165 143	741 204
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 976 418)	(2 159 106)
<b>Всего</b>	<b>885 774</b>	<b>14 059 580</b>

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
<b>Резерв на 01 января</b>	<b>2 159 106</b>	<b>2 550 567</b>
Резерв дочерних	(435 699)	
Списание резерва	(277 468)	(523 936)
Начислен резерв	530 479	132 475
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>1 976 418</b>	<b>2 159 106</b>

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

**6 Прочие краткосрочные активы**

	2022 год	2021 год
Авансы по договору лизинга	5 464	5 633
Авансы выданные поставщикам	16 821	1 703 562
Авансы по НДС	385 960	3 497 190



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря  
 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**9 Основные средства**

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2021 года	2 741 510	106 339 180	132 061 478	15 184 460	(8 652 942)	247 673 686
Поступление	24 023	2 033 154	6 502 996	5 428 605	121 101	14 109 879
Внутренне перемещения	87 720	830 633	7 790 106	18 498	253 914	8 980 871
Реклассификация из прочих		(107 990)		704 227	1 158	597 395
Выбытие		(137 850)	(3 426 507)	(5 033 556)	(1 873 218)	(10 471 131)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>2 853 253</b>	<b>108 957 127</b>	<b>142 928 073</b>	<b>16 302 234</b>	<b>(10 149 987)</b>	<b>260 890 700</b>
Поступление				2 382	1 299	3 681
Взнос акционера в уставный капитал					5 826	5 826
Реклассификация из прочих					974	974
Выбытие	(2 853 253)	(108 957 127)	(142 716 124)	(16 290 871)	(10 143 138)	(260 674 237)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>			<b>211 949</b>	<b>13 745</b>	<b>1 250</b>	<b>226 944</b>
<b>Накопленный износ</b>						
На 1 января 2021 года		(4 445 298)	(55 130 063)	(8 046 254)	10 193 223	(57 428 392)
Износ за год	(1 807 791)	104 602	(6 419 388)	(1 624 658)	(234 129)	(10 085 966)
Износ по выбытиям			2 542 628	3 750 782	1 421 415	7 819 427
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>(6 148 487)</b>	<b>(6 148 487)</b>	<b>(59 006 823)</b>	<b>(5 920 130)</b>	<b>11 380 509</b>	<b>(59 694 931)</b>
Износ за год			(2 783)	(3 513)	(28 940)	(35 236)
Износ по выбытиям	6 148 487		58 858 834	5 918 308	(11 320 496)	52 962
<b>На 31 декабря 2022 года</b>			<b>(150 772)</b>	<b>(5 335)</b>	<b>31 073</b>	<b>125 034</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 31 декабря 2021 года	102 808 640	102 808 640	83 921 250	10 382 104	1 230 522	201 195 769
На 31 декабря 2022 года	-	-	61 117	8 410	32 323	101 910

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

**10 Прочие долгосрочные активы и обязательства**

Группа 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 объектах 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
TOO AI ХОЛДИНГ	ДСД №03-6/93 от 17.06.2021 г.	2 298	-	-	2 298	(2 298)	9% прибыли
TOO ACS-GROUP	03-6/151 от 20.10.2020г.	3 192	-	-	3 192	(3 192)	9% прибыли
TOO Agatai Partners	ДСД № 03-6/16 от 05.01.2021 г	2 708	-	-	2 708	(2 708)	9% прибыли
AQMOL FOOD	03-6/135 от 28.09.2020г	12 181	-	-	12 182	(12 182)	9% прибыли
TOO ARDQAN	ДСД №03-6/157 от 04.10.2021г.	10 773	-	-	10 773	(10 773)	9% прибыли
TOO Arsenal-2004	ДСД №03-6/44 от 15.03.2022	2 434	-	-	2 434	(2 434)	9% прибыли
TOO AVS ALLIANCE	ДСД №03-6/39 от 18.01.2021 г.	3 199	-	-	3 199	(3 199)	9% прибыли
TOO Bim Sport	ДСД №03-6/159 от 08.10.2021г.	3 596	-	-	3 596	(3 596)	9% прибыли
TOO Capital Property	ДСД №03-6/144 от 23.09.2021г.	6 605	-	-	6 605	(6 605)	9% прибыли
TOO Crystal-Baikunur	03-6/113 от 14.08.2020г.	5 991	-	-	5 991	(5 991)	9% прибыли
TOO Ezy Park	ДСД №03-6/74 от 21.05.2021 г.	8 996	-	-	8 996	(8 996)	9% прибыли
TOO Farmers Mart	ДСД № 03-6/209 от 25.11.2021	29 474	-	-	29 474	(29 474)	9% прибыли
TOO Goden brick	ДСД №03-6/65 от 21.04.2021 г.	1 601	-	-	1 601	(1 601)	9% прибыли
TOO MANSUR	ДСД №03-6/110 от 28.12.2021г.	1 937	-	-	1 937	(1 937)	9% прибыли
STROYSERVICE	Дед №03-6/191 от 08.11.2021	9 555	-	-	9 555	(9 555)	9% прибыли
TOO Milan arena	ДСД №03-6/152 от 30.09.2021	37 286	-	-	37 286	(37 286)	9% прибыли
TOO Rost-invest-1	ДСД № 03-6/47 от 29.03.2022 г	2 880	-	-	2 880	(2 880)	9% прибыли
TOO SARABI LTD	ДСД №03-6/31 от 15.01.2021 г	989	-	-	989	(989)	9% прибыли
TOO Shygys Bereke	ДСД №03-6/45 от 17.03.2022 г.	77 021	-	-	77 021	(77 021)	9% прибыли
TOO Tabys reality	ДСД №03-6/68 от 25.05.2022	8 922	-	-	8 922	(8 922)	9% прибыли
TOO ZZM Astana	Договор №03-6/243 от 12.11.2019г	2 429	-	-	2 429	(2 429)	9% прибыли
TOO Алғыс инжиниринг		6 471	-	-	6 471	(6 471)	9% прибыли
TOO Z СЕРВИС-А							

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

ТОО ӘСАНӘЛІ	ДСД №03-6/162 от 13.10.2021 г.	13 822	-	13 822	(13 822)	9% прибыли
ӘШМӨВТНОНЕР						
МЕН МӘДЕНИЕТТІ						
КОЛДАУ ҚОРЫ						
ТОО Бартоқ	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 Бизнес 1,2,3	ДСД 03-6/161 от 08.10.2021	2 153	-	2 153	(2 153)	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 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	ДСД №03-6/177 от 20.10.2021 г.	1 749	-	1 749	(1 749)	9% прибыли
РАЗВИТИЯ						
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
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

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

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 Эмаз	ДСД №03-6/84 от 20.05.2022	14 637	-	14 637	(14 637)	9% прибыли
ТОО Ушкempiров 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
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>1 935 458</b>	<b>-</b>	<b>1 935 458</b>	<b>(1 935 458)</b>	

**АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»**  
**Пояснительная записка к консолидированной 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	ДСД №03-6/43 от 01.03.2022 г.	22 062	-	-	22 062	(22 062)	2,5% площади
ТОО BK TESLA (BK ТЕСЛА)	ДСП № 03-6/192 от 14.10.2019г	2 332 113	-	-	2 332 113	(2 332 113)	2,5% площади
ТОО DARIAN STROY-I	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 Esquvi 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
ТОО KMTCC	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 Millenium Project	ДСД №03-6/87 от 08.06.2021г	137 572	-	-	137 572	(137 572)	2,5% площади



**АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»**  
**Пояснительная записка к консолидированной 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 Полученная
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 CAPITAL COMPANY	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 АЛЬКОРКЗ (КЗ)	ДСД №03-6/61 от 06.04.2021г	13 358	-	-	13 358	(13 358)	2,5% площади
TOO Шожұлдыз 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 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							

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

ТОО The Akan Building	ДСД №03-6/18 от 18.01.2022 г.	49 624	49 624	(49 624)	2,5% площади
ТОО Garant Investment	ДСД №03-6/198 от 14.10.2019г.	375 255	-	(375 255)	2,5% площади
ТОО МТС КОМПАНИ ЛТД	ДСД №03-6/115 от 03.08.2021г	153 533	-	(153 533)	2,5% площади
ТОО Муалат	ДСД №03-6/73 от 20.05.2021г	56 659	-	(56 659)	2,5% площади
ТОО Эко-Поток	ДСД №03-6/21 от 28.01.2022 г.	68 149	-	(68 149)	2,5% площади
ТОО Урбан Строй Холдинг	ДСД №03-6/98 от 28.06.2021г	33 895	-	(33 895)	2,5% площади
ТОО ОКС-Астана	ДСД №03-6/109 от 06.08.2020г.	197 829	-	(197 829)	2,5% площади
ТОО Самгау строй НЖ		8 316	-	(8 317)	2,5% площади
		<b>12 023 733</b>	<b>-</b>	<b>(11 411 440)</b>	
		<b>13 959 191</b>	<b>-</b>	<b>(13 346 898)</b>	

Инвестиционный проект	Договор о совместной деятельности	Активы, ожидае- мые к получению от участия в проекте	Растор- жение	Активы, переданные в инвестиционн ый проект	Всего Активы по проекту	Доходы будущих периодов участия в проекте	от активов	Форма получения активов
ТОО А1 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 Bim 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-Baikour	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								
ЭШМОВТИН ОНЕР	ДСД №03-6/162 от 13.10.2021 г.	13 822	-	-	13 822	(13 822)	9% прибыли	
МЕН МӘДЕНИЕТТІ								
КОЛДАУ ҚОРЫ								
ТОО Барток	ДСД №03-6/158 от 08.10.2021 г.	64 152	-	-	64 152	(64 152)	9% прибыли	



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

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 ЖасНУР-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
<b>КОСМОНАВТИК</b>						
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 №03-6/56 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
<b>ТОО TurStroy</b>						
ТОО Amanat team	ДСД №03-6/163 от 15.10.2021 г.	41 885	-	41 885	(41 885)	9% прибыли
ТОО Crystal-Auto Plus	03-6/144 от 08.10.2020г.	9 317	-	9 317	(9 317)	9% прибыли
ТОО Eurasia Siroi Group	ДСД №03-6/190 от 08.11.2021 г.	9 665	-	9 665	(9 665)	9% прибыли
ТОО Home Orda	Договор № 03-5/334 от 29.12.2018г.	148 917	-	148 917	(148 917)	9% прибыли
ТОО INGENICO	ДСД №03-6/57 от 01.04.2021 г.	5 421	-	5 421	(5 421)	9% прибыли
ТОО Meravi	Договор дарения от 30.03.2020г.	17 064	-	17 064	(17 064)	9% прибыли
ТОО Project Plus Group	03-6/57 от 27.04.2020г.	10 000	-	10 000	(10 000)	9% прибыли
ТОО Qaz Innovation Service	ДСД №03-6/47 от 27.03.2020г	7 073	-	7 073	(7 073)	9% прибыли
ТОО АРИСТОКРАТ KZ	ДСД №03-6/109 от 23.07.2021 г.	4 735	-	4 735	(4 735)	9% прибыли
ТОО Бар-клуб Третий Астана	ДСД №03-5/307 от 07.12.2018 г.	2 753	-	2 753	(2 753)	9% прибыли
ТОО Кенже групп	УД от 23.05.2019	13 039	-	13 039	(13 039)	9% прибыли
ТОО Ода Строй-1	ДСД №03-6/197 от 14.10.2019г	10 488	-	10 488	(10 488)	9% прибыли
ТОО ПожСервисАстана	ДСД №03-6/182 от 25.10.2021 г.	52 765	-	52 765	(52 765)	9% прибыли
ТОО Нуб Инвест-1	ДСД №03-6/42 от 19.03.2020 г.	9 926	-	9 926	(9 926)	9% прибыли
ТОО Нуб Инвест-2	ДСД №03-6/136 от 02.09.2021 г.	4 827	-	4 827	(4 827)	9% прибыли
ТОО Фитнес Олимпия	ДСД 03-6/33 от 15.01.2021	38 490	-	38 490	(38 490)	9% прибыли
ТОО Футбольный мир Астаны	ДСД 03-6/14 от 01.02.2019г	4 523	-	4 523	(4 523)	9% прибыли
ТОО Development team	03-6/43 от 20.03.2020г.	1 743	-	1 743	(1 743)	9% прибыли
ТОО MabexTrade Ltd	ДСД №03-6/80 от 27.05.2021 г.	22 643	-	22 643	(22 643)	9% прибыли
	03-6/145 от 09.10.2020г.	6 716	-	6 716	(6 716)	9% прибыли
	03-6/65 от 21.05.2020г.	911	-	911	(911)	9% прибыли

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

TOO Sendai	ДСД №03-6/64 от 20.04.2021 г.	11 448	-	-	11 448	(11 448)	9% прибыли
TOO VYOL	ДСД №03-6/58 от 02.04.2021 г.	869 195	-	-	869 195	(869 195)	9% прибыли
TOO ЕД-Транс	ДСД №03-6/180 от 20.10.2021 г.	878	-	-	878	(878)	9% прибыли
TOO Меркурий 1	ДСД №03-5/104 от 28.04.2018г	7 000	-	-	7 000	(7 000)	9% прибыли
TOO САУРАН-2017	ДСД №03-6/165 от 10.11.2020	1 198	-	-	1 198	(1 198)	9% прибыли
TOO Фирма Нур	ДСД №03-6/155 от 27.01.2021	4 964	-	-	4 964	(4 964)	9% прибыли
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>1 743 785</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 743 785</b>	<b>(1 743 785)</b>	

Инвестиционный проект	Договор о совместной деятельности	Активы, ожидаемые к 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
TOO АстанаСтройДом	ДСД №03-6/142 от 17.09.2021г	41 636	-	-	41 636	(41 636)	2,5% площади
TOO Sabio Construction	ДСД №03-6/184 от 25.11.2021г	137 502	-	-	137 502	(137 502)	2,5% площади
TOO Ansar Group Company	ДСД №03-6/104 от 09.07.2021г	29 775	-	-	29 775	(29 775)	2,5% площади
TOO Ansar Group Company	ДСД №03-6/105 от 09.07.2021г	45 076	-	-	45 076	(45 076)	2,5% площади
TOO BK TESLA (БК ТЕСЛА)	договора о совместной деятельности № 03-6/192 от 14.10.2019г	2 332 113	-	-	2 332 113	(2 332 113)	2,5% площади
TOO DARIAN STROY-1	ДСД №03-6/89 от 10.06.2021	40 486	-	-	40 486	(40 486)	2,5% площади
TOO Esquivi group	ДСД №03-6/85 от 04.06.2021г	37 549	-	-	37 549	(37 549)	2,5% площади
TOO Grand Fortius	договор №03-6/149 от 28.09.2021г.	2 070	-	-	2 070	(2 070)	2,5% площади
TOO Gulnor Construction	договор №03-6/129 от 23.08.2021г.	40 773	-	-	40 773	(40 773)	2,5% площади
TOO KMTCC	договор №03-6/121 от 11.08.2021г	2 977	-	-	2 977	(2 977)	2,5% площади
TOO LK&S Group.kz	03-6/142 от 08.10.2020г.	40 932	-	-	40 932	(40 932)	2,5% площади
TOO LK&S HOLDINGS	03-6/143 от 08.20.2020г.	66 084	-	-	66 084	(66 084)	2,5% площади
TOO Millennium Project	ДСД №03-6/87 от 08.06.2021г	137 572	-	-	137 572	(137 572)	2,5% площади



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

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 CAPITAL COMPANY	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 АЛЬКОР КЗ (КЗ)	ДСД №03-6/61 от 06.04.2021г	13 358	-	13 358	(13 358)	2,5% площади
TOO Шождулдз 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 ЛТД	ДСД №03-6/115 от 03.08.2021г	153 533	-	153 533	(153 533)	2,5% площади
TOO Муаялг	ДСД №03-6/73 от 20.05.2021г	56 659	-	56 659	(56 659)	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.	8 317	-	8 316	(8 317)	2,5% площади
		<b>10 782 411</b>	-	<b>10 782 410</b>	<b>(10 170 118)</b>	
		<b>12 526 196</b>	-	<b>12 526 195</b>	<b>(11 913 903)</b>	

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

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 Группы в инвестиционном проекте в размере 2,5% площадью определяется на базе общей оценочной стоимости инвестиций в проект в соответствии с бизнес-планом. После завершения строительства объекта и наличия вероятности, что Группа получит долю в построенных объектах, Группа признает соответствующий актив и доходы от участия в инвестиционном проекте;
- Доля участия Группы 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, Группа 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, Группа передала права пользования земельными участками в пользу инвестора и получила возмещение их балансовой стоимости в размере 621 396 тыс. тенге (2021 год: 2 708 127 тыс. тенге).

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

**11 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
Прочие краткосрочные					129 121
<b>Итого прочие краткосрочные финансовые обязательства</b>					<b>129 121</b>
Аппарат акима города Нур-Су - Кредитный договор от 09.04.2021 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				(414 580)	(489 848)
Дисконт УСХ - договор о закупе услуг по формир.и исполь.стабфонда продтоваров №43 от 29.03.17	28.03.2017	30.03.2023	-	2 000 000	2 000 000
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей" договор кредитный № 2 от 26 июня 2020 года				(248 542)	(248 542)
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей - Договор кредитный от 17.04.2020 г.	26.06.2020	29.06.2026	0,01%	999 999	1 000 000
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей -Договор кредитный от 22.02.2022 г.				(283 793)	(349 013)
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей -Договор кредитный от 01.07.2022 г.	20.04.2020	20.04.2026	0,01%	1 449 999	1 450 000
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей -Договор кредитный от 22.10.2022 г.				(436 482)	(540 593)
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей -Договор кредитный от 22.02.2022 г.	23.02.2022	22.07.2027	0,01%	3 000 000	
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей -Договор кредитный от 01.07.2022 г.				(1 225 805)	
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей -Договор кредитный от 22.10.2022 г.	04.07.2022	01.07.2027	0,01%	2 399 999	
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей -Договор кредитный от 22.10.2022 г.				(1 005 966)	
Дисконт ГУ "Управление топливно-	31.10.2022	22.10.2027	0,01%	908 975	
				-	52 951 444

*АО «Социально-предпринимательская корпорация «Астана»*  
**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

энергетического комплекса" (займ АО «Астана-Теплотранзит»)		
<b>Итого прочие долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>73 096 563</b>	<b>100 447 005</b>
<b>Всего прочие финансовые обязательства</b>	<b>73 096 563</b>	<b>100 576 126</b>

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

В 2020 году Группа получила бюджетный кредит на сумму 19 173 957 тыс. тенге от Аппарата акима города Нур-Султан для финансирования строительно-монтажных работ для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, по ставке вознаграждения 10,06% годовых 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 Группа получила бюджетный кредит на сумму 23 000 000 тыс. тенге от Аппарата акима города Нур-Султан для финансирования строительно-монтажных работ для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, по ставке вознаграждения 10,15% годовых. Срок возврата кредита до 30 сентября 2023 года.

В отчетном периоде Группа получила бюджетный кредит на сумму 31 000 000 тыс. тенге от Аппарата акима города Нур-Султан для финансирования строительно-монтажных работ для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, по ставке вознаграждения 10,45% годовых. Срок возврата 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
<b>2022</b>	47 495 561	37 308 976	(2 498 255)	832 908	(10 042 626)	73 096 563
<b>2021</b>	75 313 620	26 570 007	(1 287 808)	336 200	(355 893)	100 576 126

**12 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
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>2 074 150</b>	<b>3 244 036</b>
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
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>1 282 752</b>	<b>1 308 768</b>
<b>Всего обязательства</b>	<b>3 356 902</b>	<b>4 552 804</b>
Авансы, выплаченные лизинговой компании	(5 464)	(5 633)
<b>Всего чистые обязательства по договору лизинга</b>	<b>3 351 438</b>	<b>4 547 171</b>

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

*АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»*  
**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских 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 авансы денежными средствами	(1 480 309)	(1 579 499)
Начислены проценты за период	276 867	323 755
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>3 351 438</b>	<b>4 547 171</b>

**13 Прочие краткосрочные обязательства**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	193 772	1 062 569
Гарантийные взносы	4 241	341 255
Пенсионные отчисления	3	283 854
Индивидуальный подоходный налог	(231)	194 098
Социальный налог	(291)	165 121
Налог на имущество	15 716	8 507
Прочие обязательства	53 557	148 890
Отчисления в фонд мед. страхования		71 851
Социальные отчисления	-	55 946
Прочие налоги	4 254	251 841
Авансы полученные		37 831
Задолженность по исполнительным листам		3 297
Доходы будущих периодов		1 307
Обязательства перед работниками		87
<b>Всего:</b>	<b>271 021</b>	<b>3 932 024</b>

**14 Капитал**

*Уставный капитал*

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Объявленные акции (штук)	303 435 514	303 435 514
Размещенные акции (штук)	225 472 785	221 336 084
Выкупленные акции (штук)	(35 019 732)	(13 868 773)
<b>Номинальная стоимость 1 шт. акции (тенге)</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Стоимость размещенного капитала (тыс. тенге)</b>	<b>190 453 053</b>	<b>207 467 311</b>

Стоимость одной акции равна 1 тенге.

Информация о единственном акционере и конечной контролирующей стороной приведена в Примечании I. В 2022 и 2021 гг. выплат дивидендов Акционеру не производились.

	2022 год	2021 год
<b>Акционерный капитал на 01 января</b>	<b>207 467 311</b>	<b>200 190 118</b>
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)
<b>Всего увеличение акционерного капитала</b>	<b>(17 014 258)</b>	<b>7 277 193</b>
<b>Акционерный капитал на 31 декабря</b>	<b>190 453 053</b>	<b>207 467 311</b>
Объявленные и выплаченные дивиденды:		
	2022 год	2021 год
Объявлены дивиденды	-	-
Выплачены дивиденды	-	-
<b>Остаток не выплаченных дивидендов на 31 декабря</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

	2022 год	2021 год
Прибыль (Убыток) за период	(1 733 779)	553 555
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)	0,000002

**15 Компоненты прочего капитала**

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

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

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

В 2019 году Группа 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 Группа заключила два договора займа с ГУ «Аппаратакима 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 Группой сразу после заключения договоров. Так как кредитором по указанным займам выступает организация, находящаяся под общим контролем Единственного акционера, Группа признала дисконт по каждому отдельному займу, полученный как разница между суммой полученного займа и его справедливой стоимостью, в размере 539 612 тысяч тенге и 748 195 тысячтенге в составе дополнительного оплаченного капитала в отчете об изменениях в собственном капитале. Кроме того, Группа одновременно признала отложенные налоговые обязательства на суммы дисконта в размере 107 922 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 Группа признала отложенные налоговые обязательства на сумму 499 651 тыс. тенге.

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

**16 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	619 769	562 448
Доходы по договору доверительного управления	3 762	55 874
Доходы от продажи готовой продукции и услуг	35 714	185 098
Доход от проведения аукционов	13 372	13 942
Доход от реализации доли участия	3 487 863	
Доход от возмещения расходов по лизингу	80 933	
Выручка от передачи, транспортировки и распределения электрической энергии		38 595 725
Выручка от передачи и распределения тепловой энергии		23 202 600
Механизованная и ручная уборка улиц		6 600 698

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

Содержание и строительство объектов зеленых насаждений общего пользования		5 618 491
Текущее содержание зеленого пояса		982 771
Услуги по реализации мер государственной поддержке инвестиционно-инновационной деятельности		739 257
Услуги по балансированию электрической энергии		461 762
Противоаварийные мероприятия		437 128
Содержание мест захоронений и погребение		213 565
Эксплуатация ливневой канализации		127 847
Телекоммуникационные услуги		122 625
Доход от проекта офиса	158 514	92 036
Выручка от откл/вкл, проведения опрессовки		81 708
Доход от услуг экспертизы	70 696	58 932
Прочие	16 883	944 200
<b>Всего</b>	<b>6 027 823</b>	<b>81 704 529</b>

*Доход от инвестиционных проектов*

По итогам реализации инвестиционных проектов, Группа 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 Группы (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"

**17 Себестоимость реализованных товаров и услуг**

	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Заработная плата, в том числе:	417 811	18 610 598
<i>резерв по неиспользованным отпускам работников</i>	<i>14 059</i>	<i>199 456</i>
Списание материалов	4 028	22 337 569
Расходы по выбытию активов от инвестиционной деятельности	-	237 084
Налоги и прочие платежи в бюджет	280 788	899 324
Износ и амортизация	154 714	10 958 842

## Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Расходы на страхование предмета лизинга	94 719	
Себестоимость реализованных продовольственных товаров	-	3 697 282
Услуги сторонних организаций	20 538	4 989 530
Транспортные услуги	3 696	3 738 104
Расходы по аренде	18 014	270 105
Расходы по тепловой энергии	749	17 582
Расходы по договору доверительного управления	11 429	9 118
Расходы по электроэнергии	19 967	1 203 935
Техническое обслуживание и ремонт	20 770	2 203 746
Прочие расходы	33 846	1 096 005
<b>Всего</b>	<b>1 081 069</b>	<b>70 268 824</b>

**18 Расходы по реализации**

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

**19 Административные расходы**

	2022 год	2021 год
Расходы по оплате труда, в том числе:	915 262	3 736 590
<i>резерв по неиспользованным отпускам работников</i>	27 609	39 339
Налоги и отчисления	134 614	2 934 502
Резерв по юридическим претензиям	-	1 252 227
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	876 787
Резерв по денежным средствам	-	25 446
Аренда активов, включая транспорт	75 098	181 341
Амортизация основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества	88 476	259 559
Услуги по договорам ГПХ	20 269	29 504
Расходы на страхование	27 939	43 492
Услуги сторонних организаций	22 519	197 465
Ремонт и обслуживание	33 582	35 926
Материалы	9 142	54 442
Услуги связи	4 372	14 904
Расходы по командировкам	3 440	16 116
Расходы на обучение персонала	435	3 293
Штрафы/неустойки	4 378	25 173
Обязательства по предписанию ревизионной комиссии	-	1 897
Прочие расходы	1 162	179 179
<b>Всего</b>	<b>1 340 688</b>	<b>9 867 843</b>

**20 Финансовые доходы**

	2022 год	2021 год
Доходы в виде полученных дивидендов	348 717	-
Амортизация дисконта по финансовым активам за реализацию имущества в рассрочку	35 488	241 623
Доходы по депозитам	199 591	728 749
Доходы по займам	91 688	
Амортизация дисконта по финансовым активам- займам выданным	6 031	62 437
Проценты по ценным бумагам		64
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	-	120 969
<b>Всего</b>	<b>681 515</b>	<b>1 153 842</b>

## Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

21 Финансовые расходы	2022 год	2021 год
Амортизация дисконта по займам полученным	832 908	336 200
Проценты по договору финансового лизинга	282 616	328 072
Вознаграждение по займам полученным	845	16 500
Расходы по банковским гарантиям	-	11 274
<b>Всего</b>	<b>1 116 369</b>	<b>692 046</b>

Займы полученные от Акимата г. Нур-Султан в отчетном периоде в размере 31 000 000 тыс.тенге и ранее за 2020-2021гг. 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 «Елордақұрылыс 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 133тыс.тенге (2021 год: 3 679 775 тыс. тенге). Группа 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 Группы за текущий период.

## 22 Прочие доходы

	2022 год	2021 год
Доходы от выбытия активов	-	508 276
Возмещение расходов	-	307 802
Штрафы пени по договорам	111 308	302 306
Восстановление резерва по деньгам	-	233 969
Восстановление резерва по сомнительным требованиям	515 044	230 195
Доход от безвозмездно полученного имущества	13 946	163 281
Доход от оказания прочих услуг	-	130 533
Доход от восстановлению резерва по запасам	-	100 778
Доход от аренды	-	61 554
Страховое возмещение	-	10 984
Доход от восстановления убытков	-	77 089
Прочие доходы	2 548	223 131
	<b>642 846</b>	<b>2 349 898</b>

## 23 Прочие расходы

	2022 год	2021 год
Расходы от выбытия активов	4 745 483	676 603
Расходы по созданию резерва по кредитным убыткам	538 811	749 525
Штрафы, пени	-	424 841
Материалы	62 468	271 991
Расходы на ликвидацию ТОО	182 505	
НДС не принятый к зачету	-	103 721
Суммы, подлежащие возмещению в бюджет	-	52 289
Списание сомнительной задолженности	-	26 811
Благотворительная, материальная помощь	-	4 175
Прочие расходы (проведение мероприятий, аренда активов и т.д.)	-	241 905
	<b>5 529 267</b>	<b>2 551 861</b>

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

Расходы на страхование предмета лизинга	94 719	
Себестоимость реализованных продовольственных товаров	-	3 697 282
Услуги сторонних организаций	20 538	4 989 530
Транспортные услуги	3 696	3 738 104
Расходы по аренде	18 014	270 105
Расходы по тепловой энергии	749	17 582
Расходы по договору доверительного управления	11 429	9 118
Расходы по электроэнергии	19 967	1 203 935
Техническое обслуживание и ремонт	20 770	2 203 746
Прочие расходы	33 846	1 096 005
<b>Всего</b>	<b>1 081 069</b>	<b>70 268 824</b>

**18 Расходы по реализации**

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

**19 Административные расходы**

	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Расходы по оплате труда, в том числе:	915 262	3 736 590
<i>резерв по неиспользованным отпускам работников</i>	27 609	39 339
Налоги и отчисления	134 614	2 934 502
Резерв по юридическим претензиям	-	1 252 227
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	876 787
Резерв по денежным средствам	-	25 446
Аренда активов, включая транспорт	75 098	181 341
Амортизация основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества	88 476	259 559
Услуги по договорам ГПХ	20 269	29 504
Расходы на страхование	27 939	43 492
Услуги сторонних организаций	22 519	197 465
Ремонт и обслуживание	33 582	35 926
Материалы	9 142	54 442
Услуги связи	4 372	14 904
Расходы по командировкам	3 440	16 116
Расходы на обучение персонала	435	3 293
Штрафы/неустойки	4 378	25 173
Обязательства по предписанию ревизионной комиссии	-	1 897
Прочие расходы	1 162	179 179
<b>Всего</b>	<b>1 340 688</b>	<b>9 867 843</b>

**20 Финансовые доходы**

	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Доходы в виде полученных дивидендов	348 717	-
Амортизация дисконта по финансовым активам за реализацию имущества в рассрочку	35 488	241 623
Доходы по депозитам	199 591	728 749
Доходы по займам	91 688	
Амортизация дисконта по финансовым активам- займам выданным	6 031	62 437
Проценты по ценным бумагам		64
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	-	120 969
<b>Всего</b>	<b>681 515</b>	<b>1 153 842</b>

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

<b>21 Финансовые расходы</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Амортизация дисконта по займам полученным	832 908	336 200
Проценты по договору финансового лизинга	282 616	328 072
Вознаграждение по займам полученным	845	16 500
Расходы по банковским гарантиям	-	11 274
<b>Всего</b>	<b>1 116 369</b>	<b>692 046</b>

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). Группа 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 Группы за текущий период.

**22 Прочие доходы**

	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Доходы от выбытия активов	-	508 276
Возмещение расходов	-	307 802
Штрафы пени по договорам	111 308	302 306
Восстановление резерва по деньгам	-	233 969
Восстановление резерва по сомнительным требованиям	515 044	230 195
Доход от безвозмездно полученного имущества	13 946	163 281
Доход от оказания прочих услуг	-	130 533
Доход от восстановлению резерва по запасам	-	100 778
Доход от аренды	-	61 554
Страховое возмещение	-	10 984
Доход от восстановления убытков	-	77 089
Прочие доходы	2 548	223 131
	<b>642 846</b>	<b>2 349 898</b>

**23 Прочие расходы**

	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Расходы от выбытия активов	4 745 483	676 603
Расходы по созданию резерва по кредитным убыткам	538 811	749 525
Штрафы, пени	-	424 841
Материалы	62 468	271 991
Расходы на ликвидацию ТОО	182 505	
НДС не принятый к зачету	-	103 721
Суммы, подлежащие возмещению в бюджет	-	52 289
Списание сомнительной задолженности	-	26 811
Благотворительная, материальная помощь	-	4 175
Прочие расходы (проведение мероприятий, аренда активов и т.д.)	-	241 905
	<b>5 529 267</b>	<b>2 551 861</b>

## Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**25 Сделки со связанными сторонами**

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

**(a) Отношения контроля**

Информация о единственном акционере Группы 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	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	-	348 715	-	
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		125 956

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

## Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Материнская организация	Ассоцииро- ванные/ Совместные/ Дочерние организации	Прочие организации, находящиеся под общим контролем	Ключевой управленческ ий персонал
Займы выданные	-	-	42 173 957	-
Дебиторская задолженность	-	5 853	96 040	-
Инвестиции в ассоциированные организации	-	34 308	-	-
Требования акционера по выкупленным акциям	367 059	-	-	-
Прочие активы	-	6	-	-
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (или выбывающие группы)	-	-	-	-
Займы полученные	42 173 957	-	5 321 604	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 162	-	600 000	-
Доходы от оказания услуг	-	-	133 929	-
Доходы по договору доверительного управления	-	-	43 564	-
Арендный доход	-	26 489	-	-
Доходы по дивидендам	-	176 202	-	-
Возмещение расходов по лизингу (доходы)	-	-	-	-
Чистый доход от обратного выкупа акций, отнесенная на нераспределенную прибыль	349 573	-	-	-
Доходы по безвозмездно полученному имуществу	54 394	-	-	-
Процентные доходы	-	-	-	-
Прочие доходы	-	53	3 706	-
Процентные расходы	-	-	307	-
Возмещение расходов по реализации проекта (расходы)	-	-	-	-
Прочие расходы	9 118	3	110	64 859

**26 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 Группа 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 Группы.

**27 Управление финансовыми рисками**

Основные финансовые инструменты Группы 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 Группы, 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 Группы, 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 Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

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

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы 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	-	95 811	-	95 811
<b>Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2022 года</b>	-	<b>1 378 931</b>	<b>75 170 713</b>	<b>76 549 644</b>

## Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	129 121	100 447 005	100 576 126
Прочие финансовые обязательства	-	1 308 768	3 244 036	4 552 804
Торговая кредиторская задолженность	-	5 799 732		5 799 732
<b>Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2021 года</b>	<b>-</b>	<b>7 237 621</b>	<b>103 691 041</b>	<b>110 928 662</b>

**(а) Кредитный риск**

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

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

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

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

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

	Рейтинг		31 декабря 2022	31 декабря 2021
	2022	2021	года	года
ДБ АО "Сбербанк"	B1	B1	1 033	2 823 225
АО "KASPI BANK"	B/B-	B/B-	450 000	450 000
АО ForteBank	B+/B	B+/B	40 172	33 605
АО "Народный Банк Казахстана"	BB/B+	BB/B	5 676 970	1 145 755
АО Банк «Bank RBK»	B-	B-	-	1 023 366
АО ДБ «Альфа Банк»		BB/B	-	171
АО «Банк Астана»	-	-	-	97 775
АО «Нурбанк»		B-	-	893 120
АО «БанкЦентр Кредит»		B	-	3 913 528
АО «Tengri Bank»		-	-	181 059
АО «Евразийский банк»		B-	-	1 515 621
АО «First Heartland Jýsan Bank»	B1	B1	562 253	3 088 984
ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"		Не применим	89 628	476 113
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>			<b>(29 457)</b>	<b>(369 792)</b>
			<b>6 790 599</b>	<b>15 272 530</b>

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

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

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

## Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 861 367	16 495 107
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	6 820 056	15 826 899
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	9 572 611	7 650 928
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	67 419 960	47 896 186
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>86 673 994</b>	<b>87 869 120</b>

**(a) Управление капиталом**

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

**(b) Справедливая стоимость**

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, 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 «Astana»**  
**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

Группа 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
<b>Валовая балансовая стоимость</b>								
Денежные средства и эквиваленты	6 820 056	-	-	6 820 056	15 826 899	-	-	15 826 899
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 861 367	-	-	2 861 367	16 218 686	-	-	16 218 686
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	9 572 611	-	-	9 572 611	6 686 478	-	-	6 686 478
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	67 419 960	-	-	67 419 960	46 192 851	-	-	46 192 851
	<b>86 673 994</b>	-	-	<b>86 673 994</b>	<b>84 924 914</b>	-	-	<b>84 924 914</b>
<b>Резерв на покрытие убытков (МСФО 9)</b>								
Денежные средства и эквиваленты	(29 457)	-	-	(29 457)	(369 792)	-	-	(369 792)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 975 359)	-	-	(1 975 359)	(2 159 106)	-	-	(2 159 106)
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	(669 841)	-	-	(669 841)	(231 444)	-	-	(231 444)
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	(462 070)	-	-	(462 070)	(376 237)	-	-	(376 237)
	<b>(3 136 727)</b>	-	-	<b>(3 136 727)</b>	<b>(3 136 579)</b>	-	-	<b>(3 136 579)</b>
<b>Балансовая стоимость (МСФО 9)</b>								
Денежные средства и эквиваленты	6 790 599	-	-	6 790 599	15 457 107	-	-	15 457 107
Торговая и прочая дебиторская задолженность	886 008	-	-	886 008	14 059 580	-	-	14 059 580
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	8 902 770	-	-	8 902 770	6 455 034	-	-	6 455 034
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	66 957 890	-	-	66 957 890	45 816 614	-	-	45 816 614
	<b>83 537 267</b>	-	-	<b>83 537 267</b>	<b>81 788 335</b>	-	-	<b>81 788 335</b>

**28 Операционная аренда**

Группа 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 Группы.

**29 События после отчетной даты**

В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Группы 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, расположенное 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, расположенное 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 Тазалык»;
- 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.

