

**АО «Социально-предпринимательская
корпорация «Astana»**

**Отдельные формы финансовой отчетности,
подготовленные в соответствии с Приказом
Министра финансов Республики Казахстан №
404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 01
июля 2019 года № 665)**

и

**Аудиторское заключение независимого
аудитора**

31 декабря 2021 года

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	1
Форма 1	4
Форма 2	8
Форма 3	11
Форма 4	14
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности	23

**АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее - Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также отдельные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 01 июля 2019 года № 665).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов; и
- подготовку отдельной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Приказа Министерства Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 01 июля 2019 года № 665);
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Компании 15 июля 2022 года.

От имени руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»:


Кушербаев Д.А.
Финансовый директор




Сарсенкеева М.К.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и руководству АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana».

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчётности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – Компания), по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и информацию о существенных аспектах учётной политики и другие примечания к формам финансовой отчетности. Формы отдельной финансовой отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, и изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, и изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего мнения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

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

Прочие сведения

Аудит отдельной финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другим аудитором, чье заключение от 28 мая 2021 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

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

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчётности в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, и изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

(страница 2 из 3)

Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Компании;

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

(страница 3 из 3)

- формируем вывод о правомерности применения руководством Компании допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Руководством Компании, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.


Кuat Kalayev
Аудитор-исполнитель/Генеральный директор
ТОО «NURTEAM AUDIT»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан: серия МФЮ-2, №0000099, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 27 марта 2013 года

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000630 от 9 августа 2018 года

15 июля 2022 года

Приложение 1
 к приказу
 Первого заместителя
 Премьер-Министра
 Республики Казахстан –
 Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 1 июля 2019 года № 665
 Приложение 2
 к Приказу №404 Министерства финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года
 Форма 1

Отдельный бухгалтерский баланс
 отчетный период: 2021 год

Индекс № 1 - Б (баланс)
 Периодичность Годовая
 Представляют Организации публичного интереса по результатам
 финансового года
 Куда представляется В депозитарий финансовой отчетности в
 электронном формате посредством программного
 обеспечения
 Срок представления Ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за
 отчетным
 Наименование организации АО «Социально-предпринимательская корпорация
 «Astana»
 по состоянию на «31» декабря 2021 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	3 646 734	1 826 622
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	6 547 801	22 800 696
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 466 303	1 284 741
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	-	-
Текущий подоходный налог	19	170 121	155 494

Показатели отдельного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный бухгалтерский баланс (Форма 1 – продолжение)

отчетный период: 2021 год

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Запасы	20	18 343	77 071
Биологические активы	21	-	-
Прочие краткосрочные активы	22	318 684	1 268 905
Итого краткосрочных активов (сумма строки 010 по 022)	100	12 167 986	27 413 529
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	4 436 521	16 814 472
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	45 587 456	1 005 031
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	194 714 583	172 319 082
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	34 308	79 785
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	5 940 813	6 044 573
Основные средства	121	159 061	276 948
Актив в форме права пользования	122	5 309	94 599
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	134 227	189 367
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	10 782 410	5 524 157
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	257 358 167	185 533 542
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		273 962 674	229 761 543

Показатели отдельного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный бухгалтерский баланс (Форма 1 – продолжение)

отчетный период: 2021 год

в тысячах тенге

Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	19 473 957
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	1 308 768	416 338
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	118 263	203 133
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	8 860
Вознаграждения работникам	217	40 787	40 478
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	871 413	202 517
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	399 637	131 690
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	2 738 868	20 476 973
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	47 495 561	3 032 187
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	3 244 036	1 408 440
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-

Показатели отдельного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный бухгалтерский баланс (Форма 1 – продолжение)
отчетный период: 2021 год

в тысячах тенге

Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	12 000 000	5 313 203
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	62 739 597	9 753 830
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	221 336 084	206 010 414
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(13 868 773)	(5 820 296)
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	1 782 469
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(1 795 817)	(3 151 699)
Прочий капитал	415	2 812 715	709 852
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	208 484 209	199 530 740
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	208 484 209	199 530 740
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		273 962 674	229 761 543

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была подписана и утверждена к выпуску руководством Компании 15 июля 2022 года, и от его имени ее подписали:

Финансовый директор



Кушербаев Д.А.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Сарсекеева М.К.
(фамилия, имя, отчество)

Показатели отдельного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Приложение 2
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 3
к Приказу №404 Министерства финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года
Форма 2

Отдельный отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2021 г.

Индекс № 2 – ОПУ
 Периодичность Годовая
 Представляют Организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда представляется В депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
 Срок представления Ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
 Наименование организации АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	3 233 200	2 274 042
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	(1 533 501)	(2 731 485)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	1 699 699	(457 443)
Расходы по реализации	13	(2 053)	(23 667)
Административные расходы	14	(2 470 693)	(1 425 556)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	20	(773 047)	(1 906 666)
Финансовые доходы	21	1 084 159	1 499 736
Финансовые расходы	22	(660 263)	(481 573)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		-
Прочие доходы	24	675 237	133 537
Прочие расходы	25	(278 503)	(345 747)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	47 583	(1 100 713)
Расходы по подоходному налогу	101	(8 688)	173 031
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	38 895	(927 682)

Показатели отдельного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет о прибылях и убытках (Форма 2 – продолжение)

отчетный период: 2021 год

В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	38 895	(927 682)
собственников материнской организации		38 895	(927 682)
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-

Показатели отдельного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет о прибылях и убытках (Форма 2 – продолжение)

отчетный период: 2021 год

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	38 895	(927 682)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600	-	(0,000004)
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	(0,000004)
от продолжающейся деятельности		-	(0,000004)
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была подписана и утверждена к выпуску руководством Компании 15 июля 2022 года, и от его имени ее подписали:

Финансовый директор



(подпись)

Кушербаев Д.А.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

(подпись)

Сарсекеева М.К.

(фамилия, имя, отчество)

Показатели отдельного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Приложение 3
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 4
к приказу №404 Министра финансов
Республики Казахстан
от «28» июня 2017 года
Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2021 год

Индекс № 3 - ДДС-П
 Периодичность Годовая
 Представляют Организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда представляется В депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
 Срок представления Ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
 Наименование организации АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	3 344 868	2 233 718
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	1 556 933	1 467 302
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	-	-
полученные вознаграждения	15	-	-
прочие поступления	16	1 787 935	766 416
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	(4 508 935)	(4 555 732)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	(2 099 541)	(2 482 560)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	-	-
выплаты по оплате труда	23	(864 956)	(669 089)
выплата вознаграждения	24	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	(1 522 062)	(1 142 667)
прочие выплаты	27	(22 376)	(261 416)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	(1 164 067)	(2 322 014)

Показатели отдельного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (Форма 3 – продолжение)
отчетный период 2021 год

в тысячах тенге

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	7 107 338	3 168 752
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	5 441 403	823 836
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	115 098	-
изъятие денежных вкладов	47	-	-
реализация прочих финансовых активов	48	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49	-	-
полученные дивиденды	50	435 401	753 219
полученные вознаграждения	51	76 161	67 337
прочие поступления	52	1 039 275	1 524 360
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	(33 539 118)	(27 235 261)
в том числе:			
приобретение основных средств	61	(11 204)	-
приобретение нематериальных активов	62	-	(161 777)
приобретение других долгосрочных активов	63	(4 185 529)	(922 448)
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	(2 195 607)	(2 331 391)
размещение денежных вкладов	67	-	-
выплата вознаграждения	68	-	-
приобретение прочих финансовых активов	69	-	-
предоставление займов	70	(27 146 778)	(23 819 645)
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72	-	-
прочие выплаты	73	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(26 431 780)	(24 066 509)

Показатели отдельного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (Форма 3 – продолжение)
отчетный период 2021 год

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	30 540 430	26 035 764
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	4 299 406	4 411 807
получение займов	92	26 241 024	21 623 957
полученные вознаграждения	93	-	-
прочие поступления	94	400 702	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(1 099 112)	(600 015)
в том числе:			
погашение займов	101	(300 000)	(15 123)
выплата вознаграждения	102	(189 215)	(168 037)
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	(609 897)	(416 855)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	29 441 318	25 435 749
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(25 359)	(1 327)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	1 820 112	(954 101)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1 826 622	2 780 723
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	3 646 734	1 826 622

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была подписана и утверждена к выпуску руководством Компании 15 июля 2022 года, и от его имени ее подписали:

Финансовый директор

(подпись)

Кушербаев Д.А.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

(подпись)

Сарсекеева М.К.
(фамилия, имя, отчество)

Показатели отдельного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Приложение 5
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 6
к приказу №404 Министра финансов
Республики Казахстан
от «28» июня 2017 года

Отдельный отчет об изменениях в капитале
 отчетный период 2021 год

Индекс № - 5-ИК
 Периодичность Годовая
 Представляют Организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда В депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
 представляется
 Срок представления Ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
 Наименование организации АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	164 693 022	-	-	330 169	(2 224 017)	-	162 799 174	
Изменение в учетной политике	11							-	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	164 693 022	-	-	330 169	(2 224 017)	-	162 799 174	

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2021 год

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(927 682)	-	(927 682)	
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(927 682)	-	(927 682)	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								-	
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223							-	

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2021 год

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								-

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2021 год

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	41 317 392	-	(5 820 296)	-	-	709 852	-	36 206 948
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме									
вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы									
вознаграждения работников акциями									

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2021 год

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Взносы собственников	311								-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	41 317 392		(5 820 296)					35 497 096
Выплата дивидендов	315								
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками							709 852		709 852
Прочие операции	319				1 452 300				1 452 300
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	206 010 414	-	(5 820 296)	1 782 469	(3 151 699)	709 852	-	199 530 740

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2021 год

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Изменение в учетной политике	401							-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	206 010 414	-	(5 820 296)	1 782 469	(3 151 699)	709 852	-	199 530 740
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	38 895	-	-	38 895
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	38 895	-	-	38 895
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621					-	-	-	-

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2021 год

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2021 год

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	15 325 670	-	(8 048 477)	-	1 059 425	(709 852)	-	7 626 766
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	15 325 670	-	(8 048 477)	-	-	-	-	7 277 193
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2021 год

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								-
Прочие операции с собственниками	717					1 059 425	(709 852)		349 573
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								-
Прочие операции	719				(1 782 469)	257 562	2 812 715		1 287 808
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	221 336 084		(13 868 773)		(1 795 817)	2 812 715		- 208 484 209

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была подписана и утверждена к выпуску руководством Компании 15 июля 2022 года, и от его имени ее подписали:

Финансовый директор



Кушербаев Д.А.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Сарсекеева М.К.
(фамилия, имя, отчество)

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-72, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

1 Общая информация

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

Единственным акционером Компании является Акимат города Нур-Султан (далее – «Акционер»).

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

Основными направлениями деятельности Компании являются:

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

Дочерние организации

Компания имеет следующие дочерние организации:

Наименование компании / местонахождение	Дата основания	Вид деятельности	Доля участия	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 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%	100%
ТОО "Астана-Зеленстрой" / Казахстан	15.02.2006	Деятельность по благоустройству, ландшафтное планирование	100%	100%
ТОО "Астана Тазалык" / Казахстан	30.09.2008	Услуги по уборке и сбор неопасных отходов	100%	100%
АО "Астана-Энергия" / Казахстан	04.11.2004	Производство и реализация электрической и тепловой энергии	100%	100%
АО "Астана-Региональная Электросетевая Компания" / Казахстан	19.12.2002	Распределение электроэнергии	100%	100%
АО "Астана-Теплотранзит" / Казахстан	04.11.2004	Передача тепловой энергии Подключение и отключение приборов учета	100%	100%
ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания" / Казахстан	16.07.2007	электрической энергии, пусконаладочные работы, ремонт, монтаж энергетического оборудования	49%	100%

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Наименование компании / местонахождение	Дата основания	Вид деятельности	Доля участия	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО "Астана Innovations" / Казахстан	31.05.2011	Создание наиболее благоприятных для развития и внедрения инноваций и чистых (зеленых) технологий	100%	100%
ТОО "Астана-Бюро специального обслуживания" / Казахстан	16.06.2011	Ритуальное обслуживание населения (погребение/похороны)	100%	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%	100%
АО "Астанаэнергосервис" / Казахстан	07.01.1999	Деятельность холдинговых компаний	99%	99%
ТОО "CGK Astana" / Казахстан	13.06.2014	Предоставление прочих индивидуальных услуг	51%	51%
ТОО "Городской центр развития инвестиций "AstanaInvest" / Казахстан	19.04.2017	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	0%	100%
АО "КВАРТИРНОЕ БЮРО" / Казахстан	14.01.1999	Посреднические услуги при купле-продаже и сдаче внаем жилья и другого недвижимого имущества непроизводственного назначения	0%	100%
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%	100%
ТОО "АСТАНА ҚАЛАЛЫҚ ЖАРЫҚ" / Казахстан	16.07.2003	Распределение электроэнергии	0%	100%
ТОО "Астана-Орнек" / Казахстан	05.12.2003	Распределение электроэнергии	0%	100%
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Астана-Агро»/Казахстан	25.04.2011	Размещение рекламы в средствах массовой информации	0%	100%
ТОО "ЦЕНТР ИНФОРМАТИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ" / Казахстан	24.11.2005	Оптовая торговля широким ассортиментом товаров	100%	100%
ТОО "Астана Ырыс" / Казахстан	26.11.2007	Исследования и разработки в области естественных и технических наук	100%	100%
		Оптовая торговля широким ассортиментом товаров	100%	100%

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Ниже приведена информация в отношении балансовой стоимости инвестиций, учитываемых по первоначальной стоимости, в дочерние организации (Строка 114 Отдельного бухгалтерского баланса):

Наименование компании	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО "SPK Astana Development"	621	621
ТОО "Астана орманы"	7 936 633	5 796 214
ТОО "Астана-Зеленстрой"	3 538 236	2 178 618
ТОО "Астана Тазалык"	12 855 843	9 707 150
АО "Астана-Энергия"	8 776 867	8 776 867
АО "Астана-Региональная Электросетевая Компания"	92 644 057	82 508 416
АО "Астана-Теплотранзит"	61 749 524	56 062 306
ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания"	-	72 333
АО "Астана Innovations"	2 613 990	2 646 446
ТОО "Астана-Бюро специального обслуживания"	79 450	63 975
АО "Астанаэнергосервис"	4 419 814	4 419 814
ТОО "Центр координации и экспертизы проектов развития города Нур-Султан"/ ТОО "Көкөніс қоймасы"	99 548	86 322
	194 714 583	172 319 082

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, ул. Әзірбайжан Мәмбетов, 24.

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 15 июля 2022 года.

2 Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28.06.2017 г. (с изменениями от 01 июля 2019 года № 665) (далее – «Приказ»). В соответствии с Приложением № 1 Приказа пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности подготавливается в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), а также с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на отчетную дату.

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

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

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Правовая, налоговая и административная системы Республики Казахстан продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, обесценение казахстанского тенге, имевшее место в 2021 году, и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

В связи с распространением пандемии коронавируса (COVID-19), многие страны, включая Республику Казахстан, ввели карантинные меры, которые оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что, как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Однако, на данный момент руководство Компании не может оценить с достаточной степенью уверенности эффект такого влияния на будущую деятельность Компании.

Кроме того, финансовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в стране. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

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

2.2 Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

2.3 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

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

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

2.4 Новые учетные положения

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

Такие как:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

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

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

2.5 Краткий обзор существенных положений учетной политики

(a) Инвестиции в дочерние организации

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

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

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

(b) Инвестиции в ассоциированные организации

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

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

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

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

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

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

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

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

(c) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

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

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- 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.

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

(d) Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

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

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

(е) Государственные субсидии

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

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

(f) Расходы

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

(g) Налог на прибыль

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный налог

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

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

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

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

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

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

(h) Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС, относимый в зачет

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

НДС к уплате

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

(i) Отчисления от вознаграждений работников

Компания уплачивает социальный налог, социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставке в 9,5% от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 2% с 1 января 2020 года.

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

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

(j) Иностранная валюта

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

Операции и остатки

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

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. На 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания не имеет задолженности выраженной в иной валюте, кроме тенге.

(к) Инвестиционная недвижимость

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

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Износ рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока полезного использования соответствующее срокам по основным средствам, указанным в примечании 2.5 (м).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(m) Основные средства

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

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

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

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

(п) Аренда

Компания в качестве арендатора

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

Право пользования активами

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

Арендные обязательства

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

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

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

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

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

(o) 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.

(p) Нематериальные активы

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

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 5 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(q) Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

(г) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Расчет обесценения по финансовым активам осуществляется с учетом следующих факторов:

- Расчет обесценения по казначейским операциям (депозиты, операции банковским счетам) производится с учетом рейтинга контрагента, вероятности дефолта, срока сделки и уровню убытка при дефолте;
- Оценка ожидаемых кредитных убытков по казначейским операциям производится на индивидуальной основе;
- Контрагенты сегментируются по корзинам в соответствии уровнем кредитного риска.

Сегментация по корзинам производится в соответствии со следующим подходом:

- Стадия 1: отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков в течение следующих 12 месяцев;
- Стадия 2: существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;
- Стадия 3: финансовый актив находится в дефолте или имеет признаки обесценения.

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Последующая оценка

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

(s) Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

(t) Денежные средства, ограниченные в использовании

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

(u) Оценочные обязательства

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

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

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

(v) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

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

(w) Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

(x) Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

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

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

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

Изменения в представлении отдельной финансовой отчетности.

Реклассификация финансовой информации: В течение года Компания изменила классификацию расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Компания полагает, что такое изменение обеспечивает надежную и более уместную информацию. В соответствии с МСФО (IAS) 8 изменение было внесено ретроспективно, и сравнительные показатели были скорректированы соответствующим образом.

Ниже в таблице приводится влияние изменений классификации на представление показателей за 2020 г.:

Статьи бухгалтерского баланса

Наименование показателей	Код строки	Первоначально представленная сумма	Реклассификация	Сумма после реклассификации на 31 декабря 2020 г.
<i>Статьи бухгалтерского баланса</i>				
Прочие краткосрочные обязательства	222	334 207	(202 517)	131 690
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	-	202 517	202 517

За отчетный период, закончившийся 31 декабря 2020 года, авансы Общества, полученные от заказчиков на общую сумму 202 517 тысяч тенге, были реклассифицированы из прочих краткосрочных обязательств в краткосрочные обязательства по договорам с покупателями согласно МСФО 15.

Статьи отчета о прибылях и убытках

Наименование показателей	Код строки	Первоначально представленная сумма	Реклассификация	Сумма после реклассификации на 31 декабря 2020 г.
<i>Статьи отчета о прибылях и убытках</i>				
Административные расходы	14	1 906 823	(481 266)	1 425 557
Себестоимость реализованных	11	2 250 219	481 266	2 731 485

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

товаров и услуг				
-----------------	--	--	--	--

За отчетный период, закончившийся 31 декабря 2020 года, расходы, связанные с операционной деятельностью Общества, включая, главным образом, налоги на имущество и земельный налог на общую сумму 351 210 тысяч тенге и амортизацию инвестиционного имущества на сумму 130 056 тысяч тенге, были реклассифицированы из общих и административных расходов в себестоимость реализованных товаров и услуг.

Статьи отчета о движении денежных средств

Наименование показателей	Код строки	Первоначально представленная сумма	Реклассификация	Сумма после реклассификации на 31 декабря 2020 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	1 479 726	753 992	2 233 718
в том числе:				
реализация товаров и услуг	11	1 467 302	-	1 467 302
прочие поступления	16	12 424	753 992	766 416
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	(4 439 305)	(116 427)	(4 555 732)
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги	21	(1 870 776)	(611 784)	(2 482 560)
выплаты по оплате труда	23	(669 089)	-	(669 089)
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	(1 138 024)	(4 643)	(1 142 667)
прочие выплаты	27	(761 416)	500 000	(261 416)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	(2 959 579)	637 565	(2 322 014)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	4 249 251	(1 080 499)	3 168 752
в том числе:				
реализация основных средств	41	1 876 432	(1 876 432)	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	823 836	823 836
полученные дивиденды	50	700 069	53 150	753 219
полученные вознаграждения	51	67 337	-	67 337
прочие поступления	52	1 605 413	(81 053)	1 524 360
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	(28 096 779)	861 518	(27 235 261)
в том числе:				
приобретение основных средств	61	(1 884 131)	1 884 131	-
приобретение нематериальных активов	62	(4 460)	(157 317)	(161 777)
приобретение других долгосрочных активов	63	(57 152)	(865 296)	(922 448)
приобретение контроля над дочерними организациями	66	(2 331 391)	-	(2 331 391)
предоставление займов	70	(23 819 645)	-	(23 819 645)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(23 847 528)	(218 981)	(24 066 509)

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Наименование показателей	Код строки	Первоначально представленная сумма	Реклассификация	Сумма после реклассификации на 31 декабря 2020 г.
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	26 035 764	-	26 035 764
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	4 411 807	-	4 411 807
получение займов	92	21 623 957	-	21 623 957
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(181 431)	(418 584)	(600 015)
погашение займов	101	(15 123)	-	(15 123)
выплата вознаграждения	102	(166 308)	(1 729)	(168 037)
прочие выбытия	105	-	(416 855)	(416 855)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	25 854 333	(418 584)	25 435 749
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(1 327)	-	(1 327)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(954 101)	-	(954 101)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	2 780 723	-	2 780 723
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 826 622	-	1 826 622

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

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

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

Суждения

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

Классификация аренды недвижимости – Компания в качестве арендодателя

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

Активы, предназначенные для продажи

Деятельность дочерних организаций классифицируется как выбывающая Компания, предназначенная для продажи. Руководство Компании посчитало, что дочерние организации отвечали критериям классификации в качестве активов Компании, предназначенных для продажи на 31 декабря 2021 года, в связи с подготовкой процедуры передачи данных компании в счет оплаты выкупаемых акции:

- ТОО "Астанагорархитектура";
 - ТОО "ЦЕНТР ИНФОРМАТИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ";
 - ТОО "Астана Ырыс";
1. Указанные выше компании имеются в наличии для немедленной продажи и могут быть проданы покупателю в своем текущем состоянии;
 2. Мероприятия, связанные с продажей, были начаты, и при этом предполагается, что продажа будет завершена в течение одного года с даты первоначальной классификации.

Оценки и допущения

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. 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 Компании ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

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

Классификация и оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

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

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

Значительное увеличение кредитного риска

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

Убытки в случае дефолта

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

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

Вероятность дефолта

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Денежные средства и их эквиваленты (Строка 10 Отдельного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих счетах в банках, тенге	31 502	211 356
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	3 640 000	842 976
Денежные средства в ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	4 689	776 388
	3 676 191	1 830 720
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(29 457)	(4 098)
	3 646 734	1 826 622

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

	2021 год	2020 год
Резерв на 1 января	4 098	2 771
Начислено	25 359	1 327
Использовано	-	-
Резерв на 31 декабря	29 457	4 098

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

Краткосрочные депозиты

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2021 года представлены следующим:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2021 года
АО "Народный банк Казахстана"	13.12.2021	10.01.2022	7,5%	550 000
ДБ АО "Сбербанк"	13.12.2021	13.12.2022	8,5%	1 590 000
АО Jysan Bank	19.11.2021	19.11.2021	8,4%	1 050 000
АО "KASPI BANK"	20.12.2021	20.03.2022	8,5%	450 000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки				(29 454)
				3 610 546

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2020 года представлены
следующим:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2020 года
АО "Народный банк Казахстана"	25.12.2020	22.01.2021	7,0%	270 000
ДБ АО "Сбербанк"	12.03.2018	12.03.2021	8,2%	302 976
АО Jysan Bank	25.12.2020	22.01.2021	7,0%	150 000
АО Jysan Bank	31.12.2020	31.01.2021	7,5%	120 000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки				(3 277)
				839 699

Краткосрочные депозиты представлены краткосрочными вкладами сроком до одного года в банках второго уровня РК. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов депозиты не включают остаток процентов к получению на 31 дек 2021 г. на сумму 8 050 тыс. тенге (2020: 0 тенге).

Подверженность Компании кредитному риску раскрыта в Примечании 23.

Все банковские депозиты деноминированы в тенге.

**4 Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости
(долгосрочные и краткосрочные) (Строки 11 и 110 Отдельного бухгалтерского баланса)**

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность за продажу имущества в рассрочку	1 909 053	732 449
Минус: Дисконт	(140 242)	(223 605)
Минус: Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(161 162)	(52 550)
Итого:	1 607 649	456 294
Займы, выданные по программе Модернизации жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ)	42 398 863	227 531
Минус: Дисконт	(6 960)	(15 496)
Минус: Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(155 881)	(149 948)
Итого:	42 236 022	62 087
Ценные бумаги-корпоративные облигации	250 998	250 998
Минус: Первоначальный дисконт	-	(172 384)
Плюс: Амортизация дисконта за период	-	6 780
Минус: Резерв под кредитные убытки	(250 998)	(29 889)
Итого балансовая стоимость	-	55 505
Финансовые активы по договорам о совместной деятельности (Примечание 8)	1 743 785	431 145
	45 587 456	1 005 031

Ниже представлено движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам:

	2021 год	2020 год
Резерв на 01 января	232 387	106 380
Использован резерв	-	(23 941)
Начислен резерв	335 654	149 948
Резерв на 31 декабря	568 041	232 387

Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости
(Строки 11 Отдельного бухгалтерского баланса):

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность за продажу имущества в рассрочку	227 898	205 284
Займы, выданные по программе Модернизации жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ)	-	19 199 957
Займы, выданные для стабилизации цен на продовольствие	6 450 530	3 363 688
Займы, выданные связанным сторонам	782 608	656 608
Проценты по банковским депозитам (примечание 3)	8 050	-
Итого:	7 469 086	23 425 537
Минус: Резерв под обесценение задолженности	(921 285)	(624 841)
	6 547 801	22 800 696

Дебиторская задолженность за продажу имущества в рассрочку

Компания в ходе своей деятельности продает имущество с отсрочкой платежа сроком до 10 лет, без начисления вознаграждения, либо по ставкам ниже рыночных, согласно плану приватизации государственного имущества РК. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке, в среднем 10%. Сумма несамортизированного дисконта составила 140 242 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 223 605 тысяч тенге). Срок погашения данной дебиторской задолженности до 31 декабря 2029 года.

Займы, выданные по программе Модернизация ЖКХ

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

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке вознаграждения 7%. Сумма несамортизированного дисконта составила 6 960 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 15 496 тысячи тенге).

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

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

Займы, выданные супермаркетам

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

Займы связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам, представляют собой займы, выданные дочерней организации ТОО «СГК», ТОО «Астана Тазалық», и ТОО «Центр координации и экспертизы проектов развития» являются беспроцентными, краткосрочными и подлежат возврату по требованию Компании.

В отчетном периоде доходы Компании в виде вознаграждений, полученных от размещения денежных средств на депозитных счетах составили 98 564 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 75 905 тысяч тенге).

Займы и дебиторская задолженность деноминированы в тенге.

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

	2021 год	2020 год
Резерв на 01 января	(624 841)	(694 841)
Использован резерв	-	70 000
Начислен резерв	(296 444)	-
Резерв на 31 декабря	(921 285)	(624 841)

5 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Строка 16 Отдельного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность заказчиков и покупателей	901 483	1 115 218
Задолженность связанных сторон	1 700 985	1 363 203
Требования акционера по выкупленным акциям	367 059	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 551 684)	(1 347 678)
Итого дебиторская задолженность:	1 417 843	1 130 743
Прочая дебиторская задолженность	219 124	194 988
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(170 664)	(40 990)
Итого прочая задолженность:	48 460	153 998
	1 466 303	1 284 741

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

	2021 год	2020 год
Резерв на 01 января	1 388 668	1 186 753
Списание резерва	(229 525)	(154 315)
Начислен резерв	563 205	356 230
Корректировка резерва	-	-
Резерв на 31 декабря	1 722 348	1 388 668

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

**6 Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи (Строка 101
Отдельного бухгалтерского баланса)**

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доля в ТОО "Хозяйственное управление Астаны"	-	7 245 597
Активы, предназначенные для передачи в уставный капитал АО "Астана-Региональная Электросетевая Компания" (земельный участок, кабельные линии, подстанции, оборудование)*	1 086 669	6 233 941
Активы, предназначенные для передачи в уставный капитал АО "Астана-Теплотранзит" (наружные тепловые сети, тепломагистралы)*	19 604	1 017 072
Недвижимое имущество (нежилые и жилые помещения, парковочные места)	2 221 584	993 029
Доля в ТОО "Городской центр развития инвестиций "AstanaInvest"	-	670 037
Прочие активы, предназначенные для передачи в уставный капитал дочерних компании*	411 038	407 501
Доля в ТОО "Астанагорархитектура"	247 295	247 295
Право возмездного временного долгосрочного землепользования	228 068	-
Проектно-сметная документация "Строительство МЖК"	169 192	-
Промышленные объекты	47 255	-
Прочие основные средства	5 816	-
	4 436 521	16 814 472

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

7 Инвестиционное имущество (Строка 120 Отдельного бухгалтерского баланса)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 года	2 720 302	2 567 595	-	5 287 897
Поступление	-	177 216	-	177 216
Взнос акционера в уставный капитал	-	1 887 617	-	1 887 617
Выбытие	(244 263)	(767 660)	-	(1 011 923)
На 31 декабря 2020 года	2 476 039	3 864 768	-	6 340 807
Поступление	-	77 697	-	77 697
Взнос акционера в уставный капитал	-	1 218 595	4 595	1 223 190
Выбытие	-	(1 482 754)	-	(1 482 754)
На 31 декабря 2021 года	2 476 039	3 678 306	4 595	6 158 940
Накопленный износ				
На 1 января 2020 года	-	(209 366)	-	(209 366)
Износ за год	-	(130 056)	-	(130 056)
Износ по выбытиям	-	43 188	-	43 188
На 31 декабря 2020 года	-	(296 234)	-	(296 234)
Износ за год	-	(152 966)	(492)	(153 458)
Износ по выбытиям	-	231 565	-	231 565
На 31 декабря 2021 года	-	(217 635)	(492)	(218 127)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2020 года	2 720 302	2 358 229	-	5 078 531
На 31 декабря 2020 года	2 476 039	3 568 534	-	6 044 573
На 31 декабря 2021 года	2 476 039	3 460 671	4 103	5 940 813

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

Компанией отражена сумма пополнения уставного капитала в 2021 году на общую сумму 1 223 190 тысяч тенге (в 2020 году 1 887 617 тысяч тенге)

По состоянию на 31 декабря 2021 года, справедливая стоимость объектов недвижимости Компании составляет 7 789 087 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 6 339 060 тысяч тенге). Значения справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимыми оценщиками ТОО "Независимый оценочно-юридический центр", ТОО "KazQuality Consulting Group" и ТОО "Бизнес Партнер Консалт". Оценщики произвели оценку справедливой стоимости методом сравнительного анализа с недавними сделками на рынке аналогичного имущества.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

8 Прочие долгосрочные активы и обязательства (Строки 127 и 321 Отдельного бухгалтерского баланса)

Компания принимает участие в различных инвестиционных проектах в следующих формах:

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

Активы и обязательства по договорам совместной деятельности:

На 31 декабря 2021 года

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
ТООА1 ХОЛДИНГ	ДСД №03-6/93 от 17.06.2021 г.	2 298	-	-	2 298	(2 298)	9% прибыли
ТОО ACS-GROUP	03-6/151 от 20.10.2020г.	3 192	-	-	3 192	(3 192)	9% прибыли
ТОО ARDQAN	03-6/135 от 28.09.2020г	10 773	-	-	10 773	(10 773)	9% прибыли
ТОО Arsenal-2004	ДСД №03-6/157 от 04.10.2021 г.	2 434	-	-	2 434	(2 434)	9% прибыли
ТОО Biim Sport	ДСД №03-6/39 от 18.01.2021 г.	3 596	-	-	3 596	(3 596)	9% прибыли
ТОО BM Sport	ДСД 03-5/103 от апрель 2018г	8 400	-	-	8 400	(8 400)	9% прибыли
ТОО Capital Property	ДСД №03-6/159 от 08.10.2021 г.	6 605	-	-	6 605	(6 605)	9% прибыли
ТОО Crystal-Baikonur	ДСД №03-6/144 от 23.09.2021 г.	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 STROYSERVICE	ДСД №03-6/65 от 21.04.2021 г.	1 937	-	-	1 937	(1 937)	9% прибыли
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 ӘСАНӘЛІ ӘШІМОВТІН							
ОНЕР МЕН МӘДЕНИЕТТІ КОЛДАУ КОРЫ	ДСД №03-6/162 от 13.10.2021 г.	13 822	-	-	13 822	(13 822)	9% прибыли
ТОО Барток	ДСД №03-6/158 от 08.10.2021 г.	64 152	-	-	64 152	(64 152)	9% прибыли
ТОО БГМ	03-6/137 от 29.09.2020г.	8 406	-	-	8 406	(8 406)	9% прибыли
ТОО ДОБРО	ДСД №03-6/140 от 15.09.2021 г.	9 973	-	-	9 973	(9 973)	9% прибыли
ТОО ЖАСА	ДСД №03-6/194 от 14.10.2019г	19 193	-	-	19 193	(19 193)	9% прибыли
ТОО ЖасНҰР-7	03-6/160 от 04.11.2020г.	80 514	-	-	80 514	(80 514)	9% прибыли

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 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 Зан Самалы	ДСД №3-6/176 от 03.09.2019г	5 043	-	-	5 043	(5 043)	9% прибыли
ТОО ИНСТИТУТ РАЗВИТИЯ КОСМОНАВТИК	ДСД №03-6/177 от 20.10.2021 г.	1 749	-	-	1 749	(1 749)	9% прибыли
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 Тактак	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
ТОО TurStroy	ДСД №03-6/163 от 15.10.2021 г.	41 885	-	-	41 885	(41 885)	9% прибыли
ТОО Amanat team	03-6/144 от 08.10.2020г.	9 317	-	-	9 317	(9 317)	9% прибыли
ТОО Crystal-Auto Plus	ДСД №03-6/190 от 08.11.2021 г.	9 665	-	-	9 665	(9 665)	9% прибыли
ТОО Eurasia Stroi Group	Договор № 03-5/334 от 29.12.2018 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 Project Plus Group	ДСД №03-6/47 от 27.03.2020г	7 073	-	-	7 073	(7 073)	9% прибыли
ТОО Qaz Innovation Service	ДСД №03-6/109 от 23.07.2021 г.	4 735	-	-	4 735	(4 735)	9% прибыли
ТОО АРИСТОКРАТ KZ	ДСД №03-5/307 от 07.12.2018 г.	2 753	-	-	2 753	(2 753)	9% прибыли
ТОО Бар-клуб Третий	УД от 23.05.2019	13 039	-	-	13 039	(13 039)	9% прибыли
ТОО Кенже групп	ДСД №03-6/197 от 14.10.2019г	10 488	-	-	10 488	(10 488)	9% прибыли
ТОО Ода Строй-1	ДСД №03-6/182 от 25.10.2021 г.	52 765	-	-	52 765	(52 765)	9% прибыли
ТОО ПжСервисАстанаСтрой	ДСД №03-6/42 от 19.03.2020 г.	9 926	-	-	9 926	(9 926)	9% прибыли
ТОО СК Нуб Инвест-1	ДСД №03-6/136 от 02.09.2021 г.	4 827	-	-	4 827	(4 827)	9% прибыли
ТОО СК Нуб Инвест-2	ДСД 03-6/33 от 15.01.2021	38 490	-	-	38 490	(38 490)	9% прибыли
ТОО Фитнес Олимпия	ДСД 03-6/14 от 01.02.2019г	4 523	-	-	4 523	(4 523)	9% прибыли
ТОО Футбольный мир Астаны	03-6/43 от 20.03.2020г.	1 743	-	-	1 743	(1 743)	9% прибыли
ТОО Akyoto	ДСД №03-6/80 от 27.05.2021 г.	22 643	-	-	22 643	(22 643)	9% прибыли
ТОО Development team	03-6/145 от 09.10.2020г.	6 716	-	-	6 716	(6 716)	9% прибыли
ТОО MabexTrade Ltd	03-6/65 от 21.05.2020г.	911	-	-	911	(911)	9% прибыли
ТОО Sendai	ДСД №03-6/64 от 20.04.2021 г.	11 448	-	-	11 448	(11 448)	9% прибыли
ТОО VYOL	ДСД №03-6/58 от 02.04.2021 г.	869 195	-	-	869 195	(869 195)	9% прибыли
ТОО ЕД-Транс	ДСД №03-6/180 от 20.10.2021 г.	878	-	-	878	(878)	9% прибыли
ТОО Меркурий 1	ДСД №03-5/104 от 28.04.2018г	7 000	-	-	7 000	(7 000)	9% прибыли
ТОО САУРАН-2017	ДСД №03-6/165 от 10.11.2020	1 198	-	-	1 198	(1 198)	9% прибыли
ТОО Фирма Нур	ДСД №03-6/155 от 27.01.2021	4 964	-	-	4 964	(4 964)	9% прибыли
Итого финансовые активы		1 743 785	-	-	1 743 785	(1 743 785)	

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Инвестиционный проект	Договор о совместной деятельности	Активы, ожидаемые к получению от участия в проекте	Расторже ние	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 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 ВК 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
ТОО DARIAN STROY-1	ДСД №03-6/89 от 10.06.2021	40 486	-	-	40 486	(40 486)	2,5% площади
ТОО Esqui group	ДСД №03-6/85 от 04.06.2021г	37 549	-	-	37 549	(37 549)	2,5% площади
ТОО Grand Fortius	договор №03-6/149 от 28.09.2021г.	2 070	-	-	2 070	(2 070)	2,5% площади
ТОО Gulnor Construction	договор №03-6/129 от 23.08.2021г.	40 773	-	-	40 773	(40 773)	2,5% площади
ТОО КМТСС	договор №03-6/121 от 11.08.2021г	2 977	-	-	2 977	(2 977)	2,5% площади
ТОО LK&S Group.kz	03-6/142 от 08.10.2020г.	40 932	-	-	40 932	(40 932)	2,5% площади
ТОО LK&S HOLDINGS	03-6/143 от 08.20.2020г.	66 084	-	-	66 084	(66 084)	2,5% площади
ТОО Millenium Project Group	ДСД №03-6/87 от 08.06.2021г	137 572	-	-	137 572	(137 572)	2,5% площади
ТОО North Land	ДСД №03-6/76 от 21.05.2021г	62 817	-	-	62 817	(62 817)	2,5% площади
ТОО Qaz Alma-invest	ДСД №03-6/154 от 30.09.2021г	27 421	-	-	27 421	(27 421)	2,5% площади
ТОО Sauran Towers	ДСД №03-5/269 от 23.10.2018г	1 175 643	-	-	1 175 643	(563 350)	2,5% площади
ТОО Seihun Gold	Договор № 03-6/137 от 03.09.2021г.	34 804	-	-	34 804	(34 804)	2,5% площади
ТОО Seihun KZ	ДСД №03-6/196 от 24.12.2020	55 859	-	-	55 859	(55 859)	2,5% площади
ТОО SG-1	Договор № 03-6/202 от 19.11.2021г.	46 763	-	-	46 763	(46 763)	2,5% площади
ТОО SKM NS	ДСД 03-5/106 от 03.05.2018г	54 911	-	-	54 911	(54 911)	2,5% площади
ТОО Smart Construction KZ	ДСД №03-6/178 от 20.10.2021г	22 844	-	-	22 844	(22 844)	2,5% площади
ТОО Kaz Garant Logistics	ДСД №03-6/147 от 28.09.2021г	82 004	-	-	82 004	(82 004)	2,5% площади
ТОО Алан Строй Групп	договор №03-6/141 от 16.09.2021г.	39 014	-	-	39 014	(39 014)	2,5% площади
ТОО Алгыс инжиниринг	ДСД №03-6/231 от 06.11.2019г.	22 115	-	-	22 115	(22 115)	2,5% площади
ТОО Асына	ДСД №03-6/59 от 02.04.2021г	28 125	-	-	28 125	(28 125)	2,5% площади
ТОО Жилищно-строительный кооператив Одак Жана Арка	Договор купли-продажи от 27.03.2020 г.	18 449	-	-	18 449	(18 449)	2,5% площади
ТОО Зета Building	Договор ДСД №03-6/193 от 14.10.2019г	59 861	-	-	59 861	(59 861)	2,5% площади
ТОО КЕРУЕН ГРУПП	ДСД №03-6/184 от 25.11.2021г	2 292	-	-	2 292	(2 292)	2,5% площади
ТОО Международный Университет Астана	ДСД №03-6/18 от 28.01.2020	100 955	-	-	100 955	(100 955)	2,5% площади
ТОО Мерей & LTD	03-6/211 от 18.12.2019г.	88 962	-	-	88 962	(88 962)	2,5% площади
ТОО МТС-ВИКТОРИЯ	ДСД №03-6/43 от 11.02.2021г	28 557	-	-	28 557	(28 557)	2,5% площади
ТОО Талгат Констракшин	договор №03-6/126 от 13.08.2021г.	287 988	-	-	287 988	(287 988)	2,5% площади
ТОО Otay	договор №03-6/122 от 11.08.2021г.	29 066	-	-	29 066	(29 066)	2,5% площади
ТОО СК Нуб Инвест	ДСД №03-6/135 от 02.09.2021г	4 639	-	-	4 639	(4 639)	2,5% площади
ТОО AAE Construction	договор №03-6/108 от 23.07.2021г.	38 068	-	-	38 068	(38 068)	2,5% площади
ТОО ASTANA INVESTMENT PARK	ДСД №03-6/67 от 30.04.2021г	30 230	-	-	30 230	(30 230)	2,5% площади
ТОО Astana Stroy LTD	договор №03-6/111 от 29.07.2021г.	624 086	-	-	624 086	(624 086)	2,5% площади

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 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 по проекту	Доходы будущих периодов от участия в проекте	Форма Получения активов
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 АЛЬКОР KZ (КЗ)	ДСД №03-6/61 от 06.04.2021г	13 358	-	-	13 358	(13 358)	2,5% площади
TOO Шоқжұлдыз 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 №03-6/115от 03.08.2021г	153 533	-	-	153 533	(153 533)	2,5% площади
TOO Муалят	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
		10 782 411	-	-	10 782 410	(10 170 118)	
		12 526 196	-	-	12 526 195	(11 913 903)	

В состав прочих долгосрочных обязательств отнесены обязательства по результатам проверки Ревизионной комиссии по г.Нур-Султан. По итогам проведенной проверки были выявлены нарушения и сумма обязательства, которая должна быть уплачена в местный бюджет составила 278 588 тысяч тенге, в том числе, краткосрочная часть, включенная в состав торговой и прочей кредиторской задолженности в размере 93 924 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года - 93 924 тысяч тенге) и долгосрочная часть в размере 86 097 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года - 180 021 тысяч тенге). Общая сумма начисленного обязательства отражена в составе административных расходов в 2020 году.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

На 31 декабря 2020 года

Инвестиционный проект	Договор о совместной деятельности	Активы, Ожидаемые к получению от участия в проекте	Расторже ние	Активы, Переданные в, Инвестиционный проект	Всего Активы по проекту	Доходы будущих периодов от участия в проекте	Форма получения активов
ТОО "ACS-GROUP"	03-6/151 от 20.10.2020г.	3 192	-	-	3 192	(3 192)	9% от стоимости проекта
ТОО "ARDQAN"	03-6/135 от 28.09.2020г	10 773	-	-	10 773	(10 773)	9,0%
ТОО "Ezy Park"	03-6/113 от 14.08.2020г.	8 996	-	-	8 996	(8 996)	9,0%
ТОО "Z СЕРВИС-А"	ДСД №03-6/196 от 14.10.2019г	6 471	-	-	6 471	(6 471)	9% прибыли
ТОО "БГМ"	03-6/137 от 29.09.2020г.	8 406	-	-	8 406	(8 406)	9,0%
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)	9,0%
ТОО "Зан Самалы"	ДСД №3-6/176 от 03.09.2019г	5 043	-	-	5 043	(5 043)	9% прибыли
ТОО "СК Комфорт Строй"	03-6/150 от 16.10.2020г.	20 448	-	-	20 448	(20 448)	9,0%
ТОО "Amanat team"	03-6/144 от 08.10.2020г.	9 317	-	-	9 317	(9 317)	9,0%
ТОО "BM Sport"	ДСД 03-5/103 от апрель 2018г	8 400	-	-	8 400	(8 400)	8 400 тыс. тенге в течение 3-х лет со дня ввода в эксплуатацию
ТОО "Eurasia Stroi Group"	ДСД № 03-5/334 от 29.12.2018 г.	148 917	-	-	148 917	(148 917)	2-этап :9% прибыли
ТОО "INGENICO"	Договор дарения от30.03.2020г.	17 064	-	-	17 064	(17 064)	9,0%
ТОО "Meravi"	03-6/57 от 27.04.2020г.	10 000	-	-	10 000	(10 000)	9,0%
ТОО "Project Plus Group"	ДСД №03-6/47 от 27.03.2020г	7 073	-	-	7 073	(7 073)	9% прибыли
ТОО "АРИСТОКРАТ KZ"	ДСД №03-5/307 от 07.12.2018 г.	2 753	-	-	2 753	(2 753)	9% прибыли
ТОО "Бар-клуб Третий"	УД от 23.05.2019	13 039	-	-	13 039	(13 039)	9% прибыли
ТОО "Кенже групп"	ДСД №03-6/197 от 14.10.2019г	10 488	-	-	10 488	(10 488)	9% прибыли
ТОО "ПожСервисАстанаСтрой"	ДСД №03-6/197 от 14.10.2019г	9 926	-	-	9 926	(9 926)	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)	9,0%
ТОО Development team	03-6/145 от 09.10.2020г.	6 716	-	-	6 716	(6 716)	9,0%
ТОО "MabexTrade Ltd"	03-6/65 от 21.05.2020г.	911	-	-	911	(911)	9,0%
ТОО "Меркурий 1"	ДСД №03-5/104 от 28.04.2018г	7 000	-	-	7 000	(7 000)	7 000 тыс. тенге в течение 3-х лет со дня ввода в эксплуатацию
ТОО "Тастак"	03-6/136 от 28.09.2020г.	10 239	-	-	10 239	(10 239)	9,0%
Итого финансовые активы		431 145	-	-	431 145	(431 145)	

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 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 "GPARK (ДжиПарк)"	03-6/21 от 30.01.2020г.	49 397	-	-	49 397	(49 397)	2,5%
ТОО "LK&S Group.kz"	03-6/142 от 08.10.2020г.	40 932	-	-	40 932	(40 932)	2,5%
SKM NS	ДСД 03-5/106 от 03.05.2018г	54 911	-	-	54 911	(54 911)	2,5% площади
ТОО "Алгыс инжиниринг"	ДСД №03-6/231 от 06.11.2019г.	22 116	-	-	22 116	(22 116)	2,5% площади
Жилищно-строительный кооператив "Одак Жана Арка"	03-6/186 от 04.10.2019г.	18 449	-	-	18 449	(18 449)	2,5%
Инвестиционная компания Қаражат	03-6/185 от 30.04.2019г.	58 109	-	-	58 109	(58 109)	2,5%
ТОО "Международный Университет Астана"	ДСД №03-6/18 от 28.01.2020	100 955	-	-	100 955	(100 955)	2,5% от площади
ТОО "Мерей & LTD"	03-6/211 от 18.12.2019г.	88 962	-	-	88 962	(88 962)	2,5%
Табыс МС	ДСД №03-6/135 от 04.07.2019 г.	-	4 739	-	-	-	2,5% от площади
ТОО "LK&S"	03-6/143 от 08.20.2020г.	66 084	-	-	66 084	(66 084)	2,5%
ТОО "Зета"	ДСД №03-6/193 от 14.10.2019г	59 861	-	-	59 861	(59 861)	2,5% площади
ТОО "Elite Group Astana"	ДСД №03-6/166 от 13.08.2019г	110 933	-	-	110 933	(110 933)	2,5% площади
ТОО "Garant Investment"	ДСД №03-6/198 от 14.10.2019г.	375 255	-	-	375 255	(375 255)	1-этап: 2,5% площади
ТОО "Sauran Towers"	ДСД №03-5/269 от 23.10.2018г	781 483	-	849 376	1 630 859	(781 483)	2,5% площади
ТОО ВК TESLA (БК ТЕСЛА)	ДСД № 03-6/192 от 14.10.2019г	2 332 113	-	-	2 332 113	(2 332 113)	2,5% площади
ТОО Development Building Group	03-6/40 от 18.03.2020г	282 723	-	-	282 723	(282 723)	2,5%
ТОО "Kasumi"	03-6/140 от 02.10.2020г.	56 339	-	-	56 339	(56 339)	2,5%
ТОО "Samir Construction"	ДСД №03-6/274 от 19.12.2019г	36 379	-	-	36 379	(36 379)	2,5% площади
ТОО "Sigma Byild"	03-6/112 от 14.08.2020г.	125 665	-	-	125 665	(125 665)	2,5%
ТОО "Каз-Куат-Сервис 2050"	ДСД №03-6/167 от 13.08.2018г	5 799	-	-	5 799	(5 799)	2,5% площади
ТОО "Самгау строй НЖ"	03-6/109 от 06.08.2020г.	8 317	-	-	8 316	(8 317)	2,5%
Всего		4 674 782	4 739	849 376	5 524 157	(4 674 782)	
		5 105 927	4 739	849 376	5 955 302	(5 105 927)	

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

В отчетном периоде, в рамках вышеуказанных договоров о совместной деятельности, в целях реализации инвестиционных проектов, Компания передала права пользования земельными участками в пользу инвестора и получила возмещение их балансовой стоимости в размере 2 708 127 (на 31 декабря 2020 года: 475 569).

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

9 Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (Строки 210 и 310 Отдельного бухгалтерского баланса) По состоянию на 31 декабря займы представлены следующим:

	Дата получения	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Аппарат акима города Нур- Султан ГУ - кредитный договор от 25.12.2020 года	25.12.2020	28.02.2023	10,06%	-	19 173 957
УСХ - договор №1 от 14.12.2017 г.	28.03.2017	30.12.2021	-	-	300 000
Итого прочие краткосрочные финансовые обязательства				-	19 473 957
Аппарат акима города Нур-Су - Кредитный договор от 09.04.2021лтан ГУ	09.04.2021	30.09.2023	10.15%	23 000 000	-
Аппарат акима города Нур-Султан ГУ - Кредитный договор от 25.12.2020 года	25.12.2020	28.02.2023	10,06%	19 173 957	-
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 (489 848)	-
Дисконт					-
ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей" - Договор № 2 от 09 декабря 2021 года	10.12.2021	31.12.2026	0,01%	2 000 000 (741 424)	-
Дисконт					-
УСХ - договор о закупе услуг по формир.и исполъ.стабфонда продтоваров №43 от 29.03.17	28.03.2017	30.03.2023	-	2 000 000 (248 542)	2 000 000 (375 509)
Дисконт					
ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей" договор кредитный № 2 от 26 июня 2020 года	26.06.2020	29.06.2026	0,01%	1 000 000 (349 013)	1 000 000 (408 294)
Дисконт					
ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей" -Договор кредитный от 17.04.2020 г.	20.04.2020	20.04.2026	0,01%	1 450 000 (540 593)	1 450 000 (634 010)
Дисконт					
Итого прочие долгосрочные финансовые обязательства				47 495 561	3 032 187
Всего прочие финансовые обязательства				47 495 561	22 506 144

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

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

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

	На 01 января	Получение займа	Признание дисконта	Амортизация дисконта	Погашение займа	На 31 декабря
2021	22 506 144	26 241 024	(1 287 807)	336 200	(300 000)	47 495 561
2020	2 263 992	21 623 957	(1 678 342)	311 537	(15 000)	22 506 144

**10 Прочие финансовые обязательства (долгосрочные и краткосрочные)
(Строки 213 и 313 Отдельного бухгалтерского баланса)**

31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства по договору финансового лизинга	3 244 036	1 408 440
Итого долгосрочные обязательства	3 244 036	1 408 440
Текущая часть обязательств, подлежащая выплате в 2021 году	1 183 149	416 338
Краткосрочные обязательства по договору финансового лизинга (проценты к выплате)	125 619	-
Итого краткосрочные обязательства	1 308 768	416 338
Всего обязательства	4 552 804	1 824 778
Авансы, выплаченные лизинговой компании	(5 633)	(610 868)
Всего чистые обязательства по договору лизинга	4 547 171	1 213 910

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 4 589 005 тысяч тенге включая НДС в 2021 году (1 895 002 тысяч тенге включая НДС в 2020 году).

Изменение за отчетный период было следующим:

	2021 год	2020 год
Сальдо на 01 января	1 213 910	670 413
Приобретены активы в лизинг (без НДС)	4 445 661	1 806 765
Сумма НДС	143 344	88 257
Оплачены авансы денежными средствами	(1 579 499)	(1 503 341)
Начислены проценты за период	323 755	151 816
Сальдо на 31 декабря	4 547 171	1 213 910

**11 Прочие краткосрочные обязательства (Строка 222 Отдельного
бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	353 156	-
Гарантийные взносы	14 759	34 617
Пенсионные отчисления	8 765	7 777
Индивидуальный подоходный налог	7 491	7 716
Социальный налог	5 763	4 991
Налог на имущество	3 302	-
Прочие обязательства	3 162	74 110
Социальные отчисления	2 464	2 371
Прочие налоги	775	108
Всего:	399 637	131 690

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

12 Капитал (Строки 410 и 412 Отдельного бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Объявленные акции (штук)	303 435 513 982	253 435 513 982
Размещенные акции (штук)	221 336 083 886	206 010 413 596
Выкупленные акции (штук)	(13 868 773 158)	(5 820 296 104)
Номинальная стоимость 1 шт. акции (тенге)	1	1
Стоимость размещенного капитала (тыс. тенге)	207 467 311	200 190 118

Стоимость одной акции равна 1 тенге.

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

В 2021 и 2020 гг. выплат дивидендов Акционеру не проводилась.

	2021 год	2020 год
Акционерный капитал на 01 января	200 190 118	164 693 022
Оплата денежными средствами	3 898 704	4 411 807
Переданы права собственности на материальные активы (Основные средства, инвестиционное имущество, прочие активы)	11 426 966	3 699 021
Переданы активы и объекты незавершенного строительства	-	33 206 564
Количество выкупленных эмитентом ценных бумаг	(8 048 477)	(5 820 296)
Всего увеличение акционерного капитала	7 277 193	35 497 096
Акционерный капитал на 31 декабря	207 467 311	200 190 118
Объявленные и выплаченные дивиденды:		
	2021 год	2020 год
Объявлены дивиденды	-	-
Выплачены дивиденды	-	-
Остаток не выплаченных дивидендов на 31 декабря	-	-

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

	2021 год	2020 год
Убыток за период	38 895	(927 682)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	244 098 968 207	231 540 235 466
Базовая\разводненная прибыль на акцию (в тыс. тенге)	-	(0,000004)

13 Компоненты прочего капитала (Строка 415 Отдельного бухгалтерского баланса)

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

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

В 2020 году Компания также получила беспроцентные займы от ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» и признала дисконт, полученный как разница между суммой полученного займа и его справедливой стоимостью, в размере 1 130 209 тысяч тенге как дополнительный оплаченный капитал в отчете об изменениях в собственном капитале.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

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

Таким образом, общая сумма дисконта за минусом отложенного налогового обязательства составила 2 812 715 тысяч тенге на 31 декабря 2021 года.

14 Выручка (Строка 10 Отдельного отчетах прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Доход от инвестиционных проектов	2 082 686	106 584
Чистый доход от продажи имущества	525 136	122 284
Доходы от операционной аренды	355 831	248 280
Доходы от оказания услуг	133 929	316 096
Доходы по договору доверительного управления	55 874	27 390
Доходы от продажи продовольственных товаров	51 169	1 272 133
Доход от проведения аукционов	13 942	17 035
Доход от реализации доли участия	6 247	-
Доход от возмещения расходов по лизингу	-	164 240
Прочие	8 386	-
	3 233 200	2 274 042

Доход от инвестиционных проектов

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

Чистый доход от продажи имущества

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

Доходы от оказания услуг

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

Доходы от продажи товаров

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

Доходы от операционной аренды

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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"

15 Себестоимость реализованных товаров и услуг (Строка 11 Отдельного отчетов прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Заработная плата, в том числе:	335 356	300 798
<i>резерв по неиспользованным отпускам работников</i>	18 625	31 536
Расходы по выбытию активов от инвестиционной деятельности	237 084	-
Налоги и прочие платежи в бюджет	230 263	388 177
Услуги оператора	190 355	146 879
Износ и амортизация	152 574	133 248
Расходы на страхование предмета лизинга	105 088	65 935
Услуги по договорам ГПХ	51 101	43 476
Себестоимость реализованных продовольственных товаров	49 950	1 265 807
Услуги сторонних организаций	46 129	100 309
Расходы по аренде	42 307	66 523
Налоги и отчисления от заработной платы	31 219	29 128
Расходы по тепловой энергии	17 533	11 886
Расходы по договору доверительного управления	9 118	23 516
Расходы по электроэнергии	7 372	19 110
Техническое обслуживание и ремонт	4 320	128 727
Возмещение расходов	-	1 564
Прочие расходы	23 732	6 402
	1 533 501	2 731 485

16 Расходы по реализации (Строка 13 Отдельного отчетов прибылях и убытках)

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

17 Административные расходы (Строка 14 Отдельного отчетов прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	1 222 719	155 919
Расходы по оплате труда, в том числе:	735 972	577 317
<i>резерв по неиспользованным отпускам работников</i>	39 339	47 765
Налоги и отчисления	216 930	101 602
Аренда активов, включая транспорт	104 384	128 002
Амортизация основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества	87 755	116 392
Услуги по договорам ГПХ	29 504	488
Расходы на страхование	25 602	22 862
Услуги сторонних организаций	20 000	15 847
Ремонт и обслуживание	9 774	7 990
Материалы	6 894	5 354
Услуги связи	4 046	3 873
Расходы по командировкам	3 697	5 036
Расходы на обучение персонала	1 735	872
Штрафы/неустойки	28	2
Обязательства по предписанию ревизионной комиссии	-	283 337
Прочие расходы	1 653	663
Всего	2 470 693	1 425 556

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

18 Финансовые доходы (Строка 21 Отдельного отчетах прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Доходы в виде полученных дивидендов	728 092	1 329 073
Амортизация дисконта по финансовым активам за реализацию имущества в рассрочку	241 623	52 881
Доходы по депозитам	98 564	75 905
Амортизация дисконта по финансовым активам- займам выданным	8 536	11 156
Амортизация дисконта по ценным бумагам	7 344	6 780
Восстановление кредитного убытка по облигациям	-	23 941
Всего финансовые доходы	1 084 159	1 499 736

19 Финансовые расходы (Строка 22 Отдельного отчетах прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Амортизация дисконта по займам полученным	336 200	311 538
Проценты по договору финансового лизинга	323 755	151 816
Вознаграждение по займам полученным	308	123
Признание дисконта по займам, выданным	-	18 096
	660 263	481 573

Займы полученные от Акимата г. Нур-Султан в 2020г. и в 2021 г. 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 за 2021 год являются равными и составили 3 679 775 тыс. тенге. Обязательства по оплате процентов перед Акиматом по займам полученным, а также дебиторская задолженность по получению процентов от ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» на 31 декабря 2021 года составили аналогичную сумму равную 2 715 325 тыс. тенге. Компания не получает оплату вознаграждения, а также сумму основного долга от заемщика, а также не оплачивает вознаграждения по займу полученному и основной долг, так как согласно условий договора конечный Заемщик - ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» оплачивает основную сумму долга и начисленное вознаграждение по займам напрямую в местный бюджет.

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

20 Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу (Строка 101 Отдельного отчетах прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу по договору доверительного управления	8 688	8 912
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	(181 943)
Экономия по подоходному налогу	8 688	(173 031)
<i>Сверка действующей налоговой ставки</i>		
	2021 год	2020 год
Убыток до налогообложения	47 583	(1 100 713)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	9 517	219 193
Невычитаемые разницы	(27 427)	128 549
Непризнанные налоговые активы/обязательства	26 598	(520 773)
Расходы/(Экономия) по налогу на прибыль	8 688	(173 031)

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Отложенные налоговые активы и обязательства

	31 декабря 2 021 года	Отнесено в капитал	Отнесено на прибыль или убыток	31 декабря 2 020 года	Отнесено в капитал	Отнесено на прибыль или убыток	31 декабря 2 019 года
Активы по отложенному налогу:							
Резервы на неиспользованные отпуска	7 985	-	35	7 950	-	7 158	792
Резерв по устаревшим запасам	6 042	-	(73)	6 115	-	(2 378)	8 493
Налоги к уплате	-	-	(999)	999	-	(6 884)	7 883
Дисконт по займам выданным	62 126	-	14 306	47 820	-	47 820	-
Резерв на сомнительную задолженность	514 078	-	111 376	402 702	-	332 111	70 591
Резерв по займам выданным	10 510	-	(29 990)	40 500	-	40 500	-
Дисконт по облигациям	31 652	-	(1 469)	33 121	-	33 121	-
Резерв по облигациям	5 995	-	17	5 978	-	5 978	-
Переносимые налоговые убытки	24 029	-	(181 424)	205 453	-	63 115	142 338
Прочее	89 267	-	89 267	-	-	-	-
Итого активы по отложенному налогу	751 684	-	1 046	750 638	-	520 541	230 097
Обязательства по отложенному налогу:							
Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	(251 202)	-	(22 287)	(228 915)	-	(42 917)	(185 998)
Дисконт по займам полученным	(473 884)	(257 562)	(216 322)	-	(283 563)	226 042	-
Итого обязательства по отложенному налогу	(725 086)	(257 562)	(238 609)	(228 915)	(283 563)	183 125	(185 998)
Чистые активы / (обязательства) по отложенному налогу	26 598	(257 562)	(237 563)	521 723	(283 563)	703 666	44 099
Непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства	(26 598)	257 562	237 563	(521 723)	283 563	(521 723)	-
Чистые активы / (обязательства) по отложенному налогу	-	-	-	-	-	181 943	44 099

21 Сделки со связанными сторонами

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

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

(a) Отношения контроля

Информация о единственном акционере Компании приведена в Примечании 1.

(b) Операции с прочими связанными сторонами

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

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

За 2020 год сделки и непогашенные сальдо между связанными сторонами были следующие:

	Материнская организация	Ассоциированные/ Совместные/ Дочерние организации	Прочие организации, находящиеся под общим контролем Акымата г.Нур- Султан	Ключевой управленческий персонал
Займы выданные		31 767	19 173 957	
Дебиторская задолженность		539 911	-	
Инвестиции в ассоциированные организации		79 785		
Требования акционера по выкупленным акциям		-		
Прочая дебиторская задолженность		380 064		
Прочие активы		2 477		
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (или выбывающие группы)		8 162 929		
Займы полученные	19 173 957		3 032 187	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	62 108	3 062	11 961	1 194
Арендный доход		18 598		
Доходы по дивидендам		1 245 350	31 256	
Возмещение расходов по лизингу (доходы)		164 240		
Чистый доход от обратного выкупа акций, отнесенная на нераспределенную прибыль		-		
Доходы по безвозмездно полученному имуществу		-		
Прочие доходы	15 474	8 093		
Возмещение расходов по реализации проекта (расходы)		146 550		
Прочие расходы	23 516	24 166		73 554

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

22 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 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением начисленного в данной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

23 Управление финансовыми рисками

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

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	19 473 957	3 032 187	22 506 144
Прочие финансовые обязательства	-	416 338	1 408 440	1 824 778
Торговая кредиторская задолженность	-	203 133	-	203 133
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2020 года	-	20 093 428	4 440 627	24 534 055

(a) Кредитный риск

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

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

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

	Рейтинг		31 декабря 2021	31 декабря 2020
	2 021	2 020	года	года
ДБ АО "Сбербанк"	B1	BB	1 590 086	302 976
АО "KASPI BANK"	B/B-	-	450 000	-
АО ForteBank	B+/B	B+	827	15 189
АО "Народный Банк Казахстана"	BB/B+	BB	580 270	465 371
АО "АТФ Банк"	-	B	-	796
АО «First Heartland Jýsan Bank»	B1	BB	1 050 318	270 000
ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	-	-	4 689	776 388
	-	-	(29 456)	(4 098)
			3 646 734	1 826 622

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

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

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 188 651	2 673 409
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 676 191	1 830 720
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	7 469 086	23 425 537
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	45 963 693	1 237 418
Итого финансовые активы	62 611 347	29 167 084

(a) Управление капиталом

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

(b) Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости, которая классифицируется в категории 1 уровня иерархии для: денежных средств и их эквивалентов; торговой и прочей дебиторской задолженности; краткосрочных финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости приближена к балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Компания применяет трехэтапную модель обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2021-2020 гг.

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

	31 декабря 2021 года				31 декабря 2020 года			
	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость								
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 676 191	-	-	3 676 191	1 830 720	-	-	1 830 720
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 188 651	-	-	3 188 651	2 673 409	-	-	2 673 409
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	7 469 086	-	-	7 469 086	23 425 537	-	-	23 425 537
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	45 963 693	-	-	45 963 693	1 237 418	-	-	1 237 418
	60 297 621	-	-	60 297 621	29 167 084	-	-	29 167 084
Резерв на покрытие убытков (МСФО 9)				-				-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	(29 457)	-	-	(29 457)	(4 098)	-	-	(4 098)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 722 348)	-	-	(1 722 348)	(1 388 668)	-	-	(1 388 668)
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	(921 285)	-	-	(921 285)	(624 841)	-	-	(624 841)
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	(376 237)	-	-	(376 237)	(232 387)	-	-	(232 387)
	(3 049 327)	-	-	(3 049 327)	(2 249 994)	-	-	(2 249 994)
Балансовая стоимость (МСФО 9)				-				-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 646 734	-	-	3 646 734	1 826 622	-	-	1 826 622
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 466 303	-	-	1 466 303	1 284 741	-	-	1 284 741
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	6 547 801	-	-	6 547 801	22 800 696	-	-	22 800 696
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	45 587 456	-	-	45 587 456	1 005 031	-	-	1 005 031
	57 248 294	-	-	57 248 294	26 917 090	-	-	26 917 090

24 Операционная аренда

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

25 События после отчетной даты

1) Заключен кредитный договор от 22 февраля 2022 года на получение денежных средств в размере 3 000 000 000 тенге путем заключения кредитного договора с ГУ «Аппарат акима города Нур-Султан» и ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» для реализации механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары»

2) 02.03.2022 года принято решение о погашении Компанией налоговой задолженности АО «Астанаэнергосервис» на имущество по итогам ликвидационной налоговой проверки в размере 147 053 226 (сто сорок семь миллионов пятьдесят три тысячи двести двадцать шесть) тенге и пени в размере, начисленном на дату перечисления задолженности в налоговый орган

3) Решением Совета директоров от 02.03.2022 года одобрено увеличение уставного капитала ТОО «Астана Тазалык» на сумму 900 000 000 (девятьсот миллионов) тенге путем перечисления денежных средств с целью реализации проекта «Приобретение производственных баз для коммунальной организации города Нур-Султан».

4) Принято решение о реализации имущественного комплекса общей площадью 5 883 кв.м. расположенные по адресу: город Нур-Султан, район Сарыарка, проспект Н. Тлендиева, д. 12, на сумму 377 166 620,32 тенге;

5) Решением Совета директоров от 29.03.2022 г. одобрено увеличение уставного капитала ТОО «Астана Орманы» на сумму 329 789 000 (триста двадцать девять миллионов семьсот восемьдесят девять тысяч) тенге с целью реализации проекта «Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «зеленого пояса» города Астаны – 3-4 очереди».

6) Решением Совета директоров от 29.03.2022 года одобрено увеличение уставного капитала ТОО «Астана орманы» на сумму 781 995 000 (семьсот восемьдесят один миллион девятьсот девяносто пять тысяч) тенге с целью реализации проекта «Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «зеленого пояса» города Нур-Султан – 5 очередь. Корректировка».

7) Решением Совета Директоров от 13.04.2022 года одобрено заключение сделки с заинтересованностью с ТОО «Центр координации и экспертизы проектов развития города Нур-Султан» о временной финансовой помощи на сумму 100 000,00 тыс. тенге

8) Предварительно одобрить вопрос о выкупе размещенных акций АО «СПК «Astana» у Единственного акционера в лице ГУ «Управления активов и государственных закупок г. Нур-Султан», в количестве 92 642 720 штук, по цене 1,004 тенге за 1 (одну) простую акцию, путем передачи в коммунальную собственность города жилых помещений (согласно Приложению к настоящему решению) в количестве 2 единицы, оценочной стоимостью 93 013 291 (девятьсот три миллиона тринадцать тысяч двести девяносто один) тенге.

9) 09 марта 2022 года заключены кредитные договора на общую сумму 31 000 000 000 тенге, ставка вознаграждения - 10,45%, срок возврата до 31.03.2024 года, для дальнейшего финансирования ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» завершение строительно-монтажных работ для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нұрлы жер» на 2020-2025 годы» на аналогичных условиях.

- 10) Заключен кредитный договор от 01 июля 2022 года на получение денежных средств в размере 2 400 000 000 тенге путем заключения кредитного договора с ГУ «Аппарат акима города Нур-Султан» и ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» для реализации механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары»
- 11) Решением Совета директоров от 15.07.2022 года одобрено увеличение уставного капитала ТОО «Астана орманы» на сумму 627 644 000 тенге, с целью реализации проекта «Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «зеленого пояса» города Нур-Султан – 5 очередь. Корректировка».
- 12) Решением Совета директоров от 07.07.2021 года одобрено увеличение уставного капитала АО «Астана – РЭК» путем передачи в оплату акций объектов электроснабжения оценочной стоимостью 141 322 495 тенге;
- 13) Решением Совета директоров от 02.03.2021 года одобрено увеличение уставного капитала АО «Астана – РЭК» путем передачи в оплату акций объектов электроснабжения оценочной стоимостью 159 068 477 тенге;