

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

**Консолидированные формы финансовой
отчетности, подготовленные в соответствии с
Приказом Министра финансов Республики
Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года
и
Аудиторское заключение независимого
аудитора**

31 декабря 2021 года

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности	23

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

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее по тексту «Группа») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Аудиторском заключении независимого аудитора.

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные 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 консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

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

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


Кушербаев Д. А.
Финансовый директор




Сарсекеева М.К.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – Группа), 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 консолидированной 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 консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты ее 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 финансовой отчетности» нашего мнения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

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

Важные обстоятельства

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

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другим аудитором, чье заключение от 15 июня 2021 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

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

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности 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 и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- формируем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.
Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Руководством Группы, 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.



Қуат Жалелов
Аудитор-исполнитель/Генеральный директор
ТОО «NURTEAM AUDIT»



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

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

15 июля 2022 года
г. Нур-Султан

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

Консолидированный 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 (пересчитано*)
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	15 457 107	7 982 077
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	6 455 034	22 783 554
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	-	286 076
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	14 059 580	12 683 047
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	60 775	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	-	-
Текущий подоходный налог	19	1 016 940	1 177 193

Показатели консолидированного бухгалтерского баланса следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересчитано*)
Запасы	20	4 959 063	4 915 640
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	6 137 979	6 266 674
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	48 146 478	56 094 261
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	2 919 209	9 155 956
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	45 816 614	1 213 417
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	34 308	79 785
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	819 358	101 587
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	201 195 769	190 245 294
Актив в форме права пользования	122	5 309	94 599
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	522 036	603 466
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	39 897 917	29 640 606
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	294 232 124	228 023 327
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		345 297 811	293 273 544

Показатели консолидированного бухгалтерского баланса следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный 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 (пересчитано*)
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	129 121	19 529 851
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	1 308 768	416 338
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	5 799 732	4 083 408
Краткосрочные оценочные обязательства	215	454 455	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	510 226	8 860
Вознаграждения работникам	217	2 555 794	2 357 990
Краткосрочная задолженность по аренде	218	7 435	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	1 049 552	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	3 932 024	2 868 238
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	15 747 107	29 264 685
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	100 447 005	55 783 769
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	3 829 226	3 658 758
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-

Показатели консолидированного бухгалтерского баланса следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный 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 (пересчитано)
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	119 520 267	66 164 170
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	(249 589)	(4 562 394)
Прочий капитал	415	2 812 715	709 852
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	210 030 437	198 120 045
Доля неконтролирующих собственников	421	-	(275 356)
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	210 030 437	197 844 689
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		345 297 811	293 273 544

Данная консолидированная 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 консолидированного бухгалтерского баланса следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной 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

Консолидированный 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	81 704 529	66 309 343
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	(70 268 824)	(63 470 667)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	11 435 705	2 838 676
Расходы по реализации	13	(1 164)	(10 391)
Административные расходы	14	(9 867 843)	(8 317 152)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	20	1 566 698	(5 488 867)
Финансовые доходы	21	1 153 842	1 676 051
Финансовые расходы	22	(692 046)	(466 572)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	-	-
Прочие доходы	24	2 349 898	1 590 752
Прочие расходы	25	(2 551 861)	(1 723 586)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	1 826 531	(4 412 222)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(1 233 787)	(305 808)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	592 744	(4 718 030)

Показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный 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	(39 189)	(72 771)
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	553 555	(4 790 801)
собственников материнской организации		553 555	(4 790 801)
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 консолидированного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

**Консолидированный 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 долевых финансовых инструментов, оцениваемых 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	553 555	(4 790 801)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600	0,000002	(0,000021)
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		0,000002	(0,000021)
от продолжающейся деятельности		0,000002	(0,000021)
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Данная консолидированная 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 консолидированного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной 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

Консолидированный 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(пересчитано)
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	93 431 761	64 535 506
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	84 551 075	59 543 640
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	3 407 453	-
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	473 938	369 201
прочие поступления	16	4 999 295	4 622 665
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	(81 552 309)	(61 521 953)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	(44 906 363)	(33 040 087)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	-	-
выплаты по оплате труда	23	(18 339 688)	(14 052 940)
выплата вознаграждения	24	(11 637)	(32 453)
выплаты по договорам страхования	25	(70 213)	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	(13 334 473)	(10 357 480)
прочие выплаты	27	(4 889 935)	(4 038 993)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	11 879 452	3 013 553

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

**Консолидированный 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	6 705 561	2 691 664
в том числе:			
реализация основных средств	41	19 697	32 190
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	-
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
изъятие денежных вкладов	47	-	278 405
реализация прочих финансовых активов	48	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49	-	-
полученные дивиденды	50	5 150	475 674
полученные вознаграждения	51	128 157	143 036
прочие поступления	52	996 056	938 523
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	(40 246 560)	(33 517 941)
в том числе:			
приобретение основных средств	61	(2 428 378)	(3 187 001)
приобретение нематериальных активов	62	(9 026)	(168 598)
приобретение других долгосрочных активов	63	(10 812 378)	(4 548 242)
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	-	-
размещение денежных вкладов	67	-	-
выплата вознаграждения	68	-	-
приобретение прочих финансовых активов	69	-	(2 246 455)
предоставление займов	70	(26 996 778)	(23 367 645)
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	(33 540 999)	(30 826 277)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный 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	32 369 215	26 445 764
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	3 898 699	4 411 809
получение займов	92	28 066 582	21 919 107
полученные вознаграждения	93	-	29 878
прочие поступления	94	403 934	84 970
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(3 146 793)	(1 004 793)
в том числе:			
погашение займов	101	(2 304 555)	(419 901)
выплата вознаграждения	102	(189 215)	(168 037)
выплата дивидендов	103	125 000	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	(778 023)	(416 855)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	29 222 422	25 440 971
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	(17)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(85 845)	(631)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	7 475 030	(2 372 401)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	7 982 077	10 354 478
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	15 457 107	7 982 077

Данная консолидированная 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 консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной 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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 отчетный период 2021 год

Индекс № - 5-ИК
 Периодичность Годовая
 Представляют Организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда представляется В депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
 Срок представления посредством программного обеспечения
 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 строки	в тысячах тенге							Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Капитал, относимый на собственников					Нераспределенная прибыль (пересчитано)	Прочий капитал		
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода					
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	164 693 022	-	-	330 169	4 694 045	6 257 507	(275 356)	175 699 387	
Изменение в учетной политике	11	-	-	-	-	-	-	-	-	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	164 693 022	-	-	330 169	4 694 045	6 257 507	(275 356)	175 699 387	

Показатели консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	в тысячах тенге							Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Капитал, относимый на собственников								
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль (пересчитано)	Прочий капитал			
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(2 774 193)	(6 257 507)		-(9 031 700)	
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(4 790 801)	-		-(4 790 801)	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	2 016 608	(6 257 507)		-(4 240 899)	
в том числе:									-	
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка долевого 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	-	-	-	-	2 016 608	(6 257 507)		-(4 240 899)	

Показатели консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	в тысячах тенге							Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Капитал, относимый на собственников								
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль (пересчитано)	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 консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

в тысячах тенге

		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 (пересчитано)	Прочий капитал			
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	41 317 392	-	(5 820 296)	1 452 300	(6 482 246)	709 852		-31 177 002	
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 консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	в тысячах тенге							Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Капитал, относимый на собственников								
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль (пересчитано)	Прочий капитал			
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	41 317 392	-	(5 820 296)	-	-	-	-	35 497 096	
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	1 452 300	(6 482 246)	709 852	-	(4 320 094)	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)(пересчитано)	400	206 010 414	-	(5 820 296)	1 782 469	(4 562 394)	709 852	(275 356)	197 844 689	

Показатели консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	в тысячах тенге							Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Капитал, относимый на собственников								
		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	(4 562 394)	709 852	(275 356)	197 844 689	
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	553 555	-	-	553 555	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	553 555	-	-	553 555	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-	

Показатели консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

в тысячах тенге

		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									
	623		-	-	-	-	-	-	-	
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624									
			-	-	-	-	-	-	-	
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625									
			-	-	-	-	-	-	-	
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 консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	в тысячах тенге							Итого капитал
		Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	
		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)	-	3 501 688	(709 852)	275 356	10 344 385
в том числе:									-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
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 консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный 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		
Выплата дивидендов	715								-
Прочие распределения в пользу собственников	716								-
Прочие операции с собственниками	717					3 501 688	(709 852)	275 356	3 067 192
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)		(249 589)	2 812 715		-210 030 437

Данная консолидированная 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 консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 23-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общая информация

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

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

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

Основными направлениями деятельности Группы являются:

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

Дочерние организации

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	100%	100%
ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания" / Казахстан	16.07.2007	Подключение и отключение приборов учета электрической энергии, пусконаладочные работы, ремонт, монтаж энергетического оборудования	49%	100%

Пояснительная записка к консолидированной 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 «Сервисно- заготовительный центр «Астана Агро» / Казахстан	25.04.2011	Оптовая торговля широким ассортиментом товаров	100%	100%
ТОО "Астана-Орнек" / Казахстан	05.12.2003	Размещение рекламы в средствах массовой информации	0%	100%
ТОО "ЦЕНТР ИНФОРМАТИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ" / Казахстан	24.11.2005	Исследования и разработки в области естественных и технических наук	100%	100%

Компания и дочерние организации совместно именуется Группа.

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Группы 15 июля 2022 года.

2 Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Экономическая среда, в которой Группа 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 Группы не может оценить с достаточной степенью уверенности эффект такого влияния на будущую деятельность Группы.

Экономика Республики Казахстан остается подверженной 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 Группы.

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

2.2 Принцип непрерывности деятельности

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

Руководство Группы предполагает, что Группы 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 Группы.

Несмотря на накопленные убытки, руководство Группы 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 Группы 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 Группа не приняла досрочно.

Такие как:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

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

2.5 Краткий обзор существенных положений учетной политики

(а) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

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

(b) Объединение бизнесов

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

(c) Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа 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 Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

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

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

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

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

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

(d) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

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

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

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

(е) Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой 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 Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

(f) Государственные субсидии

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

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

(g) Расходы

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

(h) Налог на прибыль

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

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

(i) Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС, относимый в зачет

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

НДС к уплате

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

(j) Отчисления от вознаграждений работников

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

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

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

(к) Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы.

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

(л) 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 консолидированной финансовой отчетности на каждую отчетную дату.

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

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

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие организации и 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 организации, 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 организации), 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 организация 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.

(n) Основные средства

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

Первоначальная стоимость активов включает цену приобретения, любой вид затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого другого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезной службы. Аналогичным образом, при проведении существующего 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.

Пояснительная записка к консолидированной 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 теплопроводные	30-45
Машины и оборудование	3-20
Транспортные средства	5-10
Прочие	3-7

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

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

(o) Аренда

Группа в качестве арендатора

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

Право пользования активами

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

Арендные обязательства

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

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

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

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

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

(p) Запасы

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

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

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

(q) Нематериальные активы

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

Амортизация

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

(r) Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

(s) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Расчет обесценения по финансовым активам осуществляется с учетом следующих факторов:

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

Сегментация по корзинам производится в соответствии со следующим подходом:

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Последующая оценка

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

(t) Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

(u) Денежные средства, ограниченные в использовании

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

(v) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

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

(w) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

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

(x) Расходы на оплату труда

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

(y) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность 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 Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

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

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

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

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

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

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

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

- Управление капиталом (Примечание 31);
- Цели и политика управления финансовыми рисками (Примечание 31);

Суждения

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

Классификация аренды недвижимости – Группа в качестве арендодателя

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

Активы, предназначенные для продажи

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

- ТОО "Астанагорархитектура";
 - ТОО "ЦЕНТР ИНФОРМАТИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ";
 - ТОО "Астана Ырыс";
1. Указанные выше организации 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 Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группы. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

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

Классификация и оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

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

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Справедливая стоимость определяется на основе недавних сделок с недвижимостью с аналогичными характеристиками и местоположением, которая раскрыта в Примечании 9.

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 Группа учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Убытки в случае дефолта

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

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

Вероятность дефолта

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

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих счетах в банках, тенге	5 335 066	4 732 150
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	9 831 143	2 491 408
Денежные средства в ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	476 113	776 384
Денежные средства в кассе, в тенге	184 577	86 167
	15 826 899	8 086 109
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(369 792)	(104 032)
	15 457 107	7 982 077

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

	2021 год	2020 год
Резерв на 1 января	284 819	103 401
Начислено	85 844	2 198
Использовано	(871)	(1 567)
Резерв на 31 декабря	369 792	104 032

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

Краткосрочные депозиты

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2021 года представлены следующим:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО "Банк ЦентрКредит"	3 500 000	-
ДБ АО "Сбербанк"	2 489 442	817 180
АО Jysan Bank	1 942 350	270 000
АО "НурБанк"	893 106	-
АО "Народный банк Казахстана"	550 000	1 404 228
АО "Kaspi Bank"	450 000	-
АО "Евразийский банк"	6 245	-
	9 831 143	2 491 408

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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) (Примечание 4).

Подверженность Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 31.

Все банковские депозиты деноминированы в тенге.

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

Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

(Строка 110 Консолидированного 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)
Облигации ТОО "СФК DSFK"	229 158	208 386
Итого балансовая стоимость	229 158	263 891
Финансовые активы по договорам о совместной деятельности (Примечание 14)	1 743 785	431 145
	45 816 614	1 213 417

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 Консолидированного бухгалтерского баланса):

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность за продажу имущества в рассрочку	227 898	205 284
Займы, выданные для стабилизации цен на продовольствие	6 450 530	3 363 688
Проценты по банковским депозитам	8 050	-
Займы, выданные по программе Модернизации жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ)	-	19 199 957
Депозиты, размещенные в банках второго уровня	-	14 625
Итого	6 686 478	22 783 554
Минус: Резерв под обесценение задолженности	(231 444)	-
	6 455 034	22 783 554

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Дебиторская задолженность за продажу имущества в рассрочку

Группа в ходе своей деятельности продает имущество с отсрочкой платежа сроком до 10 лет, без начисления вознаграждения, либо по ставкам ниже рыночных, согласно плану приватизации государственного имущества РК. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке, в среднем 10%. 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, Группой было проведено финансирование ремонта 14 жилых комплексов по государственной программе «Модернизация жилищно-коммунальных хозяйств (ЖКХ)». По условиям данной программы, понесенные затраты возмещаются владельцами квартир на ежемесячной основе. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке вознаграждения 7%. Сумма несамортизированного дисконта составила 6 960 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 15 496 тысячи тенге).

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

Дополнительно, в 2021 году в рамках данной программы согласно договора № 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 Группа выдает беспроцентные займы супермаркетам сроком на 1 год. Займы выдаются для стабилизации цен регулируемые товары. В связи с коротким сроком погашения займов они не были дисконтированы.

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность заказчиков и покупателей	14 656 314	14 039 573
Задолженность по претензиям	235 668	552 388
Задолженность связанных сторон	169 640	60 367
Начисленные проценты к получению	13 566	17 435
Задолженность работников	35 235	33 270
Требования акционера по выкупленным акциям	367 059	-
Прочая дебиторская задолженность	741 204	530 581
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 159 106)	(2 550 567)
	14 059 580	12 683 047

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

	2021 год	2020 год
Резерв на 01 января	2 550 567	2 479 455
Использован резерв	(523 936)	(324 276)
Начислен резерв	132 475	395 388
Резерв на 31 декабря	2 159 106	2 550 567

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

Задолженность заказчиков и покупателей является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней.

6 Запасы (Строка 20 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Топливо	1 994 908	1 953 118
Запасные части	1 043 880	927 108
Сырье и материалы	1 188 511	1 173 808
Прочие материалы	539 223	545 845
Товары	79 859	292 102
Строительные и другие материалы	43 796	70 131
Тара и тарные материалы	29 194	27 279
Основное производство	437 990	454 581
Готовая продукция	32	9 643
Посадочный материал	155 828	103 032
Резерв на обесценение запасов	(554 158)	(641 007)
	4 959 063	4 915 640

Движение резерва по устаревшим запасам было следующее:

	2021 год	2020 год
Резерв на 01 января	641 007	595 429
Использован резерв	(304 096)	(11 891)
Начислен резерв	217 247	57 469
Резерв на 31 декабря	554 158	641 007

7 Прочие краткосрочные активы (Строка 22 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы по договору лизинга	5 633	610 868
Авансы выданные поставщикам	1 703 562	1 536 474
Авансы по НДС	3 497 190	3 387 481
Авансы по налогам	660 817	528 011
Расходы будущих периодов	269 821	204 142
Авансы ТОО "Табыс 2009" за поставку муки за счет средств стабилизационного фонда	-	5 900
Прочее	80 449	69 948
Резерв по сомнительным требованиям	(79 493)	(76 150)
	6 137 979	6 266 674

Движение резерва по прочим краткосрочным активам было следующее:

	2021 год	2020 год
Резерв на 01 января	65 070	80 176
Использован резерв	(1 744)	(15 323)
Начислен резерв	16 167	11 297
Резерв на 31 декабря	79 493	76 150

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

8 Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи (Строка 101 Консолидированного бухгалтерского баланса)

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Недвижимое имущество (нежилые помещения, парковочные места)	2 221 584	993 027
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	
Доля в ТОО "Хозяйственное управление Астаны"	-	7 245 597
Доля в ТОО "Городской центр развития инвестиций "AstanaInvest"	-	670 037
Прочие основные средства	5 815	-
	2 919 209	9 155 956

9 Инвестиционное имущество (Строка 120 Консолидированного 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 Группы представлено земельными участками, зданиями, машинами и оборудованием которые находятся в операционной аренде.

Группой 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 Группы 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.

10 Основные средства (Строка 121 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	2 593 931	51 175 765	160 632 897	13 700 355	2 299 512	230 402 460
Приобретено	216 461	19 523 524	14 003 616	3 808 353	590 813	38 142 767
Реклассификация в другие статьи активов	-	36 627 922	(36 530 682)	657 387	14 756	769 383
Реклассификация из Прочих долгосрочных активов	-	-	-	-	407 503	407 503
Выбыло	(68 882)	(988 031)	(6 044 353)	(2 981 635)	(11 965 526)	(22 048 427)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	2 741 510	106 339 180	132 061 478	15 184 460	(8 652 942)	247 673 686
Приобретено	24 023	2 033 154	6 502 996	5 428 605	121 101	14 109 879
Перемещение (м/у группами)	87 720	830 633	7 790 106	18 498	253 914	8 980 871
Реклассификация в другие статьи активов	-	(107 990)	-	-	-	(107 990)
Реклассификация из Прочих долгосрочных активов	-	-	-	704 227	1 158	705 385
Выбыло	-	(137 850)	(3 426 507)	(5 033 556)	(1 873 218)	(10 471 131)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	2 853 253	108 957 127	142 928 073	16 302 234	(10 149 987)	260 890 700
Накопленный износ						
Накопленная амортизация на 01.01.2020	-	(2 654 205)	(49 564 286)	(7 174 441)	(1 548 697)	(60 941 629)
Износ за год	-	(1 983 600)	(5 851 182)	(1 194 705)	(181 090)	(9 210 577)
Износ по выбытиям	-	192 507	285 405	322 892	11 923 010	12 723 814
Накопленная амортизация на 31.12.2020	-	(4 445 298)	(55 130 063)	(8 046 254)	10 193 223	(57 428 392)
Износ за год	-	(1 807 791)	(6 419 388)	(1 624 658)	(234 129)	(10 085 966)
Износ по выбытиям	-	104 602	2 542 628	3 750 782	1 421 415	7 819 427
Накопленная амортизация на 31.12.2021	-	(6 148 487)	(59 006 823)	(5 920 130)	11 380 509	(59 694 931)
Балансовая стоимость на 01.01.2020	2 593 931	48 521 560	111 068 611	6 525 914	750 815	169 460 831
Балансовая стоимость на 31.12.2020	2 741 510	101 893 882	76 931 415	7 138 206	1 540 281	190 245 294
Балансовая стоимость на 31.12.2021	2 853 253	102 808 640	83 921 250	10 382 104	1 230 522	201 195 769

Расходы по износу отражены в составе административных расходов и себестоимости.

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Группой составляет 2 034 212 тысячи тенге на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 2 167 849 тысячи тенге). Основные средства Группы не являются предметом залога.

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

11 Прочие долгосрочные активы и обязательства (Строки 127 и 321 Консолидированного бухгалтерского баланса)

Группа принимает участие в различных инвестиционных проектах в следующих формах:

- Совместное участие в проектах по строительству многоквартирных жилых комплексов (без образования юридического лица), с последующим получением доли в построенных 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	Расторже ние	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 ӘШІМОВТИН							
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 консолидированной 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 Зан Самалы	ДСД №3-6/176 от 03.09.2019г	5 043	-	-	5 043	(5 043)	9% прибыли
ТОО ИНСТИТУТ РАЗВИТИЯ КОСМОНАВИК	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 Тастак	03-6/136 от 28.09.2020г.	10 239	-	-	10 239	(10 239)	9% прибыли
ТОО Техцентр Вилгуд	ДСД №03-6/56 от 31.03.2021 г.	3 648	-	-	3 648	(3 648)	9% прибыли
ТОО ERC	ДСД №03-6/69 от 05.05.2021 г.	6 362	-	-	6 362	(6 362)	9% прибыли
ТОО QWM Qaz Waste Management	ДСД №03-6/143 от 21.09.2021 г.	2 447	-	-	2 447	(2 447)	9% прибыли
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 ПожСервисАстанаСтрой	ДСД №03-6/42 от 19.03.2020 г.	9 926	-	-	9 926	(9 926)	9% прибыли
ТОО СК Нуб Инвест-1	ДСД №03-6/136 от 02.09.2021 г.	4 827	-	-	4 827	(4 827)	9% прибыли
ТОО СК Нуб Инвест-2	ДСД 03-6/33 от 15.01.2021	38 490	-	-	38 490	(38 490)	9% прибыли
ТОО Фитнес Олимпия	ДСД 03-6/14 от 01.02.2019г	4 523	-	-	4 523	(4 523)	9% прибыли
ТОО Футбольный мир Астаны	03-6/43 от 20.03.2020г.	1 743	-	-	1 743	(1 743)	9% прибыли
ТОО Akyoto	ДСД №03-6/80 от 27.05.2021 г.	22 643	-	-	22 643	(22 643)	9% прибыли
ТОО Development team	03-6/145 от 09.10.2020г.	6 716	-	-	6 716	(6 716)	9% прибыли
ТОО MabexTrade Ltd	03-6/65 от 21.05.2020г.	911	-	-	911	(911)	9% прибыли
ТОО Sendai	ДСД №03-6/64 от 20.04.2021 г.	11 448	-	-	11 448	(11 448)	9% прибыли
ТОО VYOL	ДСД №03-6/58 от 02.04.2021 г.	869 195	-	-	869 195	(869 195)	9% прибыли
ТОО ЕД-Транс	ДСД №03-6/180 от 20.10.2021 г.	878	-	-	878	(878)	9% прибыли
ТОО Меркурий 1	ДСД №03-5/104 от 28.04.2018г	7 000	-	-	7 000	(7 000)	9% прибыли
ТОО САУРАН-2017	ДСД №03-6/165 от 10.11.2020	1 198	-	-	1 198	(1 198)	9% прибыли
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 консолидированной 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 №03-6/105от 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 ААЕ 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 консолидированной 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
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 Самрай 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 тысячи 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.

**Пояснительная записка к консолидированной 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 CEPBИС-A"	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 от 30.03.2020г.	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)	

Пояснительная записка к консолидированной 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 "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 "Қаз-Қуат-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 Группы 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 Группа получит долю в построенных объектах, Группа признает соответствующий актив и доходы от участия в инвестиционном проекте;
- Доля участия Группы в инвестиционном проекте в размере 9% от общей оценочной суммы прибыли от эксплуатации построенного объекта, первоначально, определяется на основании данных бизнес-плана. После завершения строительства объекта и наличия вероятности того, что построенный объект будет эксплуатироваться и приносить запланированную прибыль, Группа признает свою долю в ожидаемой прибыли в составе финансовых активов по амортизируемой стоимости ожидаемых денежных поступлений, а также признает доходы от участия в инвестиционном проекте в течение срока получения таких выгод;

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

НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Движение по незавершенному строительству за 2021 – 2020 года представлено в таблице внизу:

	Незавершенное строительство
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	16 843 618
Приобретено	13 369 695
Реклассификация в другие статьи активов	(8 009 392)
Реклассификация из Прочих долгосрочных активов	2 691 387
Выбыло	(778 859)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	24 116 449
Корректировка начального сальдо	
Приобретено	13 938 803
Перемещение (м/у группами)	(8 980 871)
Реклассификация в другие статьи активов	107 990
Реклассификация из Прочих долгосрочных активов	-
Выбыло	(66 864)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	29 115 507

Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие долгосрочные активы по договорам о совместной деятельности	10 782 410	5 524 157
Незавершенное строительство	29 115 507	24 116 449
Прочие долгосрочные активы	-	-
	39 897 917	29 640 606

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

12 Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (Строки 210 и 310 Консолидированного 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
АО "АТФ Банк"	27.01.2020	13.05.2021	14,20%	-	55 894
Прочее				129 121	-
Итого прочие краткосрочные финансовые обязательства				129 121	19 529 851
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	-
Дисконт				(489 848)	-
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	-
Дисконт				(741 424)	-
УСХ - договор о закупе услуг по формир.и исполь.стабфонда продтоваров №43 от 29.03.17	28.03.2017	30.03.2023	-	2 000 000	2 000 000
дисконт				(248 542)	(375 509)
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	1 000 000
дисконт				(349 013)	(408 294)
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	1 450 000
дисконт				(540 593)	(634 010)
ГУ "Управление топливно- энергетического комплекса" (займ АО «Астана- Теплотранзит»)	27.07.2015	26.07.2035	0,02%	52 951 444	52 751 582
Итого прочие долгосрочные финансовые обязательства				100 447 005	55 783 769
Всего прочие финансовые обязательства				100 576 126	75 313 620

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

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

Займы ГУ "Управление топливно-энергетического комплекса" включают обязательства по кредитным средствам, полученным в рамках проекта «Нурлы жол» по развитию инфраструктуры города. Залоговым обеспечением исполнения обязательств являются построенные на кредитные средства тепловые сети.

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

	На 01 января	Получение займа	Признание дисконта	Амортизация дисконта	Погашение займа	На 31 декабря
2021	75 313 620	26 570 007	(1 287 808)	336 200	(355 893)	100 576 126
2020	55 412 281	21 623 957	(1 678 342)	311 537	(355 813)	75 313 620

13 Прочие финансовые обязательства (долгосрочные и краткосрочные) (Строки 213 и 313 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	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. Обществом 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 Обществом 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).

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

14 Краткосрочная торговая кредиторская задолженность (Строка 214 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	5 142 484	3 489 704
Задолженность по претензиям	121	215 448
Прочие обязательства	657 127	378 256
	5 799 732	4 083 408

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года торговая кредиторская задолженность выражена в тенге, является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 90 дней.

15 Вознаграждения работникам (Строка 217 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Оценочные обязательства по выплате компенсаций по отпускам	1 329 676	1 228 908
Задолженность по выплате заработной платы	1 226 118	1 129 082
	2 555 794	2 357 990

Изменение оценочных обязательств по выплате вознаграждения работникам было следующим:

	2021 год	2020 год
Резерв на 01 января	1 228 908	1 025 290
Использован резерв	(1 224 148)	(478 744)
Начислен резерв	1 324 916	682 362
Резерв на 31 декабря	1 329 676	1 228 908

16 Прочие краткосрочные обязательства (Строка 222 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	1 305 570	-
Налог на добавленную стоимость	1 062 569	510 465
Краткосрочные гарантийные взносы	341 255	411 875
Пенсионные отчисления	283 854	254 934
Прочие налоги	251 841	206 779
Индивидуальный подоходный налог	194 098	187 471
Социальный налог	165 121	128 049
Отчисления в фонд медицинского страхования	71 851	35 689
Социальные отчисления	55 946	75 484
Авансы полученные	37 831	558 248
Налог на имущество	8 507	449 221
Задолженность по исполнительным листам	3 297	1 528
Доходы будущих периодов	1 307	-
Обязательства перед сотрудниками	87	-
Безвозмездно-полученное имущество	-	-
Прочие обязательства	148 890	48 495
	3 932 024	2 868 238

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

17 Капитал (Строки 410 и 412 Консолидированного 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 году выплата дивидендов Акционеру не проводилась (2020 год: 0 тысяч тенге).

	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 на долю в уставном капитале других организаций	-	-
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 Консолидированного отчетах прибылях и убытках):**

	2021 год	2020 год
Убыток за период	553 555	(4 790 801)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	244 098 968 207	231 540 235 466
Базовый/разводненный убыток на акцию (в тыс. тенге)	0,000002	(0,000021)

**18 Компоненты прочего капитала
(Строка 415 Консолидированного бухгалтерского баланса)**

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

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

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

13 апреля 2021 года и 9 декабря 2021 года Группа заключила два договора займа с ГУ «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 Группой сразу после заключения договоров. Так как кредитором по указанным займам выступает организация, находящаяся под общим контролем Единственного акционера, Группа признала дисконт по каждому отдельному займу, полученный как разница между суммой полученного займа и его справедливой стоимостью, в размере 539 612 тысяч тенге и 748 195 тысяч тенге в составе дополнительного оплаченного капитала в отчете об изменениях в собственном капитале. Кроме того, Группа одновременно признала отложенные налоговые обязательства на суммы дисконта в размере 107 922 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.

19 Выручка (Строка 10 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Выручка от передачи, транспортировки и распределения электрической энергии	38 595 725	27 393 096
Выручка от передачи и распределения тепловой энергии	23 202 600	20 412 335
Механизованная и ручная уборка улиц	6 600 698	5 967 186
Содержание и строительство объектов зеленых насаждений общего пользования	5 618 491	5 900 667
Доход от инвестиционных проектов	2 082 686	-
Текущее содержание зеленого пояса	982 771	938 363
Услуги по реализации мер государственной поддержке инвестиционно-инновационной деятельности	739 257	920 876
Доходы от аренды	562 448	500 179
Чистый доход от реализации инвестиционного имущества	525 136	228 868
Услуги по балансированию электрической энергии	461 762	490 953
Противоаварийные мероприятия	437 128	571 188
Содержание мест захоронений и погребение	213 565	194 940
Доходы от реализации готовой продукции и услуг	185 098	1 588 229
Эксплуатация ливневой канализации	127 847	455 028
Телекоммуникационные услуги	122 625	83 331
Доход от проекта офиса	92 036	-
Выручка от откл/вкл, проведения опрессовки	81 708	114 315
Доход от услуг экспертизы	58 932	-
Доход от доверительного управления	55 874	27 390
Доход от проведения аукционов	13 942	-
Доходы от реализации воды технической	2 352	4 144
Возмещение за э/энергию	349	342
Финансирование затрат на реконструкцию насаждений	-	11 000
Пересадка деревьев	-	4 977
Доход от проведения мероприятия	-	17 035
Прочие доходы	941 499	484 901
	81 704 529	66 309 343

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

**20 Себестоимость реализованных товаров и услуг
(Строка 11 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)**

	2021 год	2020 год
Списание материалов	22 337 569	17 470 369
Заработная плата, в том числе <i>резерв по неиспользованным отпускам работников</i>	18 610 598	15 819 042
Амортизация	199 456	556 945
Услуги сторонних организаций	10 958 842	9 016 089
Транспортные услуги	4 989 530	4 513 989
Себестоимость реализованных продовольственных товаров	3 738 104	1 458 339
Техническое обслуживание и ремонт	3 697 282	3 681 674
Расходы по электроэнергии	2 203 746	4 591 845
Налоги и платежи в бюджет	1 203 935	4 969 918
Расходы по аренде	899 324	1 093 043
Расходы по выбытию активов от инвестиционной деятельности	270 105	275 282
Расходы по тепловой энергии	237 084	-
Расходы по договорам доверительного управления	17 582	12 367
Возмещение расходов	9 118	23 516
Услуги оператора	-	1 565
Прочие расходы	-	156 732
	1 096 005	386 897
	70 268 824	63 470 667

**21 Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной
деятельности (Строка 201 Консолидированного отчетах прибылях и
убытках)**

В 2021 году Группа продала 51% доли дочерней организации ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания".

По состоянию на дату потери контроля активы и обязательства дочерней организации представляли следующее:

ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания"	
Активы	
Деньги и денежные эквиваленты	17 345
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	73 280
Текущий подоходный налог	21 920
Прочие краткосрочные активы	2 031
Товарно-материальные запасы	1 983
Основные средства и незавершенное строительство	3 430
Нематериальные активы	15 861
	135 850
Обязательства	
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	80
Оценочные обязательства	1 900
Дивиденды к оплате	121 202
краткосрочные обязательства по договорам покупателями	19 051
Прочие краткосрочные обязательства	1 483
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	143 716
Чистые активы, непосредственно связанные с выбывающей группой	(7 866)

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

ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания"	
Административные расходы	40 236
Финансовые доходы	1 047
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	(39 189)
Прибыль/убыток до налогообложения (Расходы)/экономия по налогу на прибыль	(39 189)
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности	(39 189)

ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания"	
Чистые денежные потоки компаний представлены следующим образом:	
Операционные	47 689
Инвестиционные	-
Финансовые	(55 000)
Чистые оттоки денежных средств	(7 311)

22 Расходы по реализации (Строка 13 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)

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

23 Административные расходы (Строка 14 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда, в том числе резерв по неиспользованным отпускам работников	3 736 590	3 350 415
Налоги и отчисления	39 339	125 417
Резерв по юридическим претензиям	2 934 502	2 956 514
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и прочим активам	1 252 227	-
Амортизация основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества	876 787	406 685
Услуги сторонних организаций	259 559	440 481
Аренда активов, включая транспорт	226 969	251 364
Материалы	181 341	194 917
Расходы на страхование	54 442	59 764
Ремонт и обслуживание	43 492	48 034
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам	35 926	45 866
Штрафы/неустойки	25 446	2 198
Расходы по командировкам	25 173	24 143
Услуги связи	16 116	5 958
Расходы на обучение персонала	14 904	16 200
Обязательства по предписанию ревизионной комиссии	3 293	2 686
Прочие расходы	1 897	283 336
	179 179	228 591
	9 867 843	8 317 152

24 Финансовые доходы (Строка 21 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Проценты по банковским депозитам	728 749	241 129
Амортизация дисконта по финансовым активам за реализацию имущества в рассрочку	241 623	52 881
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	120 969	-
Амортизация дисконта по финансовым активам	62 437	19 815
Проценты по ценным бумагам	64	53 546
Доходы в виде полученных дивидендов	-	1 200 863
Вознаграждение по роялти	-	80 054
Восстановление кредитного убытка по облигациям	-	23 941
Прочие финансовые доходы	-	3 822
	1 153 842	1 676 051

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25 Финансовые расходы (Строка 22 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Проценты по договору финансового лизинга	328 072	93 535
Амортизация дисконта по займам полученным	336 200	311 538
Вознаграждение по займам полученным	16 500	4 423
Расходы по банковским гарантиям	11 274	5 835
Расходы на финансирование	-	51 241
	692 046	466 572

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. Группа не получает оплату вознаграждения, а также сумму основного долга от заемщика, а также не оплачивает вознаграждения по займу полученному и основной долг, так как согласно 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 Группы за текущий период.

26 Прочие доходы (Строка 24 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)

	2021 год	2020 год
Доходы от выбытия активов	508 276	414 598
Возмещение расходов	307 802	552 601
Штрафы, пени по договорам	302 306	210 281
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	233 969	1 567
Восстановление резерва по сомнительным долгам	230 195	135 418
Доходы от безвозмездно полученного имущества	163 281	134 735
Доход от оказания прочих услуг	130 533	-
Доход по восстановлению резерва по ТМЗ	100 778	-
Доход от аренды	61 554	-
Страховое возмещение	10 984	-
Доходы от восстановления убытков	77 089	1 644
Прочие доходы	223 131	139 908
	2 349 898	1 590 752

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

27 Прочие расходы (Строка 25 Консолидированного отчета прибылей и убытках)

	2021 год	2020 год
Расходы от выбытия активов	676 603	622 393
Расходы по созданию резерва по кредитным убыткам	487 035	-
Штрафы	424 841	-
Материалы	271 991	-
Расходы от обесценения активов	262 490	-
НДС не принятый к зачету	103 721	-
Суммы, подлежащие возмещению в бюджет	52 289	-
Списание сомнительной задолженности	26 811	109 435
Благотворительная, материальная помощь	4 175	345 235
Амортизация прав пользования земельными участками	-	4 777
Услуги поставщиков	-	168 745
Прочие расходы (проведение мероприятий, аренда активов и т.д.)	241 905	473 001
	2 551 861	1 723 586

28 Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу (Строка 101 Консолидированного отчета прибылей и убытках)

	2021 год	2020 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1 113 366	347 118
Расход(Экономия) по отложенному корпоративному подоходному налогу	120 421	(41 310)
Расходы / (Экономия) по подоходному налогу	1 233 787	305 808

Сверка действующей налоговой ставки

	2021 год	2020 год
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	592 744	(4 412 222)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(118 549)	882 444
Невычитаемые разницы	1 544 960	(1 849 754)
Непризнанные налоговые активы	(192 624)	1 273 118
Расходы / (Экономия) по подоходному налогу	1 233 787	305 808

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Отложенные налоговые активы и обязательства

	31 декабря 2021 года	Отнесено в капитал	Отнесено на Прибыль или убыток	31 декабря 2020 года	Отнесено в капитал	Отнесено на прибыль или убыток	31 декабря 2019 года
Активы по отложенному налогу:							
Резервы на неиспользованные отпуска	144 530	-	(101 252)	245 782	-	(438 514,000)	684 296
Резерв по устаревшим запасам	33 705	-	(94 496)	128 201	-	99 779,000	28 422
Налоги к уплате	255 795	-	98 985	156 810	-	111 549,000	45 261
Дисконт по займам выданным	152 919	-	105 099	47 820	-	(47 320,000)	95 140
Резерв на сомнительную задолженность	675 737	-	153 285	522 452	-	202 510,000	319 942
Резерв по займам выданным	10 510	-	(29 990)	40 500	-	40 500,000	-
Резерв по денежным средствам	28 048	-	7 242	20 806	-	1 258,000	19 548
Дисконт по облигациям	31 652	-	(1 469)	33 121	-	33 121,000	-
Резерв по облигациям	87 136	-	81 158	5 978	-	(96 177,000)	102 155
Переносимые налоговые убытки	2 890 820	-	341 228	2 549 592	-	1 795 120,000	754 472
прочее	89 267	-	89 267	-	-	-	-
Итого активы по отложенному налогу	4 400 119	-	649 057	3 751 062	-	1 701 826,000	2 049 236
Обязательства по отложенному налогу:							
Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	(7 562 837)	(50 047)	(1 659 651)	(5 853 139)	-	(1 140 012,000)	(4 713 127)
Дисконт по займам полученным	(473 884)	(257 562)	67 241	(283 563)	(283 563,000)	-	-
Итого обязательства по отложенному налогу	(8 036 721)	(307 609)	(1 592 410)	(6 136 702)	(283 563,000)	(1 140 012,000)	(4 713 127)
Чистые активы / (обязательства) по отложенному налогу	(3 636 602)	(307 609)	(943 353)	(2 385 640)	(283 563,000)	561 814,000	(2 663 891)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(192 624)	257 562	822 932	(1 273 118)	283 563,000	(951 947,000)	(604 734)
Чистые (обязательства) по отложенному налогу	(3 829 226)	(50 047)	(120 421)	(3 658 758)	-	(390 133,000)	(3 268 625)

29 Сделки со связанными сторонами

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

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

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

(a) Отношения контроля

Информация о единственном акционере Группы 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 организации	Прочие организации, находящиеся под общим контролем Акимата г.Нур- Султан	Ключевой управленческий персонал
Займы выданные	-	-	42 173 957	-
Дебиторская задолженность	-	5 853	96 040	-
Инвестиции в ассоциированные организации	-	34 308	-	-
Требования акционера по выкупленным акциям	367 059	-	-	-
Прочие активы	-	6	-	-
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (или выбывающие группы)	-	-	-	-
Займы полученные	42 173 957	-	5 321 604	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 162	-	600 000	-
Доходы от оказания услуг	-	-	133 929	-
Доходы по договору доверительного управления	-	-	43 564	-
Арендный доход	-	26 489	-	-
Доходы по дивидендам	-	176 202	-	-
Чистый доход от обратного выкупа акций, отнесенная на нераспределенную прибыль	349 573	-	-	-
Доходы по безвозмездно полученному имуществу	54 394	-	-	-
Прочие доходы	-	53	3 706	-
Процентные расходы	-	-	307	-
Прочие расходы	9 118	3	110	64 859

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

	Материнская организация	Ассоциированные/ Совместные/ Дочерние организации	Прочие организации, находящиеся под общим контролем Акимата г.Нур- Султан	Ключевой управленческий персонал
Займы выданные	-	-	19 173 957	-
Инвестиции в ассоциированные организации	-	79 785	-	-
Прочие активы	-	152	-	-
Займы полученные	19 173 957	-	3 032 187	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	62 108	2 705	11 961	1 194
Арендный доход	-	17 966	-	-
Доходы по дивидендам	-	-	31 256	-
Прочие доходы	15 474	365	-	-
Прочие расходы	23 516	1	-	73 554

Займы, полученные от связанных сторон, раскрыты в Примечании 12.

30 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 определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую 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 Группы по налогам будет подтверждена, за исключением начисленного в данной финансовой отчётности.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Группы 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 Группы.

31 Управление финансовыми рисками

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

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	19 529 851	55 783 769	75 313 620
Прочие финансовые обязательства	-	416 338	1 408 440	1 824 778
Торговая кредиторская задолженность	-	4 083 408	-	4 083 408
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2020 года	-	24 029 597	57 192 209	81 221 806

(а) Кредитный риск

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

При существующем уровне операций руководство считает, что Группа установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга покупателей, что позволяет ей осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Группа осуществляет постоянный мониторинг и анализ имеющейся дебиторской задолженности. Анализ обесценения проводится на каждую отчетную дату, на индивидуальной основе. Максимальная подверженность кредитному риску по расчетам с контрагентами на отчетную дату равна балансовой стоимости дебиторской задолженности. В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и депозитами, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

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

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

	2 021	2 020	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ДБ АО "Сбербанк"	B1	BB	2 823 225	1 743 342
АО "KASPI BANK"	B/B-		450 000	-
АО ForteBank	B+/B	B+	33 605	17 977
АО "Народный Банк Казахстана"	BB/B+	BB	1 145 755	586 720
АО "Банк "Bank RBK"	B-/	B-	1 023 366	393 861
АО ДБ Альфа банк	BB/B		171	
АО Банк Астаны	-		97 775	
АО "Нурбанк"	B-/	B-	893 120	133 021
АО "АТФ Банк"	B-/	B2	-	661 991
АО "Банк Центр Кредит"	B/	B	3 913 528	1 869 960
АО «Tengri Bank»	-	-	181 059	181 060
АО "Евразийский банк"	B-/	B-	1 515 621	538 224
АО «First Heartland Jýsan Bank»	B1	BB	3 088 984	1 096 856
ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	-	-	476 113	776 930
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			(369 792)	(104 032)
			15 272 530	7 895 910

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

Максимальный кредитный риск, которому подвержено Группа, 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	16 495 107	15 864 094
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15 826 899	8 086 109
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	7 650 928	22 783 554
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	47 896 186	1 445 804
Итого финансовые активы	87 869 120	48 179 561

(b) Управление капиталом

Целью деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В течении отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

(c) Справедливая стоимость

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

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

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

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	15 826 899	-	-	15 826 899	8 086 109	-	-	8 086 109
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 218 686	-	-	16 218 686	15 233 614	-	-	15 233 614
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	6 686 478	-	-	6 686 478	22 783 554	-	-	22 783 554
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	46 192 851	-	-	46 192 851	1 445 804	-	-	1 445 804
	84 924 914	-	-	84 924 914	47 549 081	-	-	47 549 081
Резерв на покрытие убытков (МСФО 9)				-				-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	(369 792)	-	-	(369 792)	(104 032)	-	-	(104 032)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 159 106)	-	-	(2 159 106)	(2 550 567)	-	-	(2 550 567)
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	(231 444)	-	-	(231 444)	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	(376 237)	-	-	(376 237)	(232 387)	-	-	(232 387)
	(3 136 579)	-	-	(3 136 579)	(2 886 986)	-	-	(2 886 986)
Балансовая стоимость (МСФО 9)				-				-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15 457 107	-	-	15 457 107	7 982 077	-	-	7 982 077
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 059 580	-	-	14 059 580	12 683 047	-	-	12 683 047
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	6 455 034	-	-	6 455 034	22 783 554	-	-	22 783 554
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	45 816 614	-	-	45 816 614	1 213 417	-	-	1 213 417
	81 788 335	-	-	81 788 335	44 662 095	-	-	44 662 095

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

32 Операционная аренда

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

33 Пересмотр сравнительной информации за 2020 год

Представление некоторых статей за предыдущий период было пересмотрено в соответствии с представлением текущего года. Данные реклассификации не повлияли на финансовый результат 2020 года.

Статьи отчета о финансовом положении Группы на 31 декабря 2020 года, содержащие реклассификации, представлены в нижеследующей таблице:

Статьи отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 года

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	Первоначально представленная сумма	Реклассификация	Сумма после реклассификации на 31 декабря 2020 г.
Основные средства	121	205 426 534	(15 181 240)	190 245 294
Прочие долгосрочные активы	127	5 524 157	24 116 449	29 640 606
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(13 497 603)	8 935 209	(4 562 394)

За отчетный период, закончившийся 31 декабря 2020 года, Основные средства на сумму 15 181 240 тысяч тенге были реклассифицированы в прочие долгосрочные активы согласно форме консолидированного бухгалтерского баланса по приказу Министерства финансов РК от 1 июля 2019 года №665. Также, в состав прочих долгосрочных активов была включена сумма незавершенного строительства по АО "Астана-Энергия" в размере 8 935 209 тысяч тенге, которая в консолидированном аудиторском отчете за 2020 год была ошибочно списана.

Статьи отчета о движении денежных средств за 2020 год

<i>в тысячах тенге</i>	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	63 781 514	753 992	64 535 506
в том числе:				
реализация товаров и услуг	11	59 543 640	-	59 543 640
полученные вознаграждения	15	369 201	-	369 201
прочие поступления	16	3 868 673	753 992	4 622 665
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	(61 405 526)	(116 427)	(61 521 953)
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги	21	(32 428 303)	(611 784)	(33 040 087)
выплаты по оплате труда	23	(14 052 940)	-	(14 052 940)
выплата вознаграждения	24	(32 453)	-	(32 453)
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	(10 352 837)	(4 643)	(10 357 480)
прочие выплаты	27	(4 538 993)	500 000	(4 038 993)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30			
		2 375 988	637 565	3 013 553

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	3 772 163	(1 080 499)	2 691 664
в том числе:				
реализация основных средств	41	1 908 622	(1 876 432)	32 190
реализация других долгосрочных активов	43	-	823 836	823 836
изъятие денежных вкладов	47	278 405	-	278 405
полученные дивиденды	50	422 524	53 150	475 674
полученные вознаграждения	51	143 036	-	143 036
прочие поступления	52	1 019 576	(81 053)	938 523
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	(34 379 459)	861 518	(33 517 941)
в том числе:				
приобретение основных средств	61	(5 071 132)	1 884 131	(3 187 001)
приобретение нематериальных активов	62	(11 281)	(157 317)	(168 598)
приобретение других долгосрочных активов	63	(3 682 946)	(865 296)	(4 548 242)
приобретение прочих финансовых активов	69	(2 246 455)	-	(2 246 455)
предоставление займов	70	(23 367 645)	-	(23 367 645)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(30 607 296)	(218 981)	(30 826 277)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	26 445 764	-	26 445 764
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	4 411 809	-	4 411 809
получение займов	92	21 919 107	-	21 919 107
полученные вознаграждения	93	29 878	-	29 878
прочие поступления	94	84 970	-	84 970
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(586 209)	(418 584)	(1 004 793)
в том числе:				
погашение займов	101	(419 901)	-	(419 901)
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	25 859 555	(418 584)	25 440 971
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(17)	-	(17)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(631)	-	(631)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(2 372 401)	-	(2 372 401)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	10 354 478	-	10 354 478
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	7 982 077	-	7 982 077

34 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 Обществом 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.